

CAI
NRS
87C72



Revenue Canada
Customs and Excise

Revenu Canada
Douanes et Accise

Government
Publications

Customs Commercial System



Canada 

3 1761 11709057 1



CLASSIFICATION IN THE HARMONIZED SYSTEM



Digitized by the Internet Archive
in 2023 with funding from
University of Toronto

<https://archive.org/details/31761117090571>

INTRODUCTION

The Harmonized Commodity Description and Coding System (Harmonized System) is an international goods classification system developed by the Customs Co-operation Council (CCC). Canada is adopting the Harmonized System as the basis for a new Canadian tariff and statistical classification system.

Currently, Canadian importers and their agents who are responsible for declaring the tariff items and commodity codes on their Customs entry documents must be familiar with two classification systems: the Customs Tariff and the Canadian International Trade Classification (CITC). In the future, the Harmonized System will provide one number that will be used for both purposes. The import classification number will consist of ten digits, the first six which are based on the international Harmonized System.

The current system of classifying exports will be replaced by a system based on the Harmonized System. The export classification number will consist of eight digits, the first six being the same as the first six digits of the import classification number.

The purpose of this package is to provide the importing and exporting community with details of the principles of classifying goods in the Harmonized System and the tools that are available to assist them in their classification requirements. The principles and tools apply for both imports and exports. The information in this package is to enable the importing and exporting community to comply with the provisions of the Harmonized System, once implemented. An explanation of the documentation requirements for exports can be found in a separate package entitled "General Information on the Customs Commercial System."

STRUCTURE OF THE HS-BASED TARIFF

Introduction

The Harmonized System Tariff includes the following:

- Table of Contents entitled "Titles of Sections and Chapters of the Harmonized System"
- General Rules for the Interpretation of the Harmonized System (the Interpretative Rules)
- Sections and Chapters of the Tariff
- Annex

Table of Contents

The Tariff begins with a table of contents called "Titles of Sections and Chapters of the Harmonized System." The listing groups chapter titles under the corresponding section titles. Consider the following excerpt from the Table of Contents:

SECTION I LIVE ANIMALS; ANIMAL PRODUCTS

1. Live animals.
2. Meat and edible meat offal.
3. Fish and crustaceans, molluscs and other aquatic invertebrates.
4. Dairy produce; birds' eggs; natural honey; edible products of animal origin, not elsewhere specified or included.
5. Products of animal origin, not elsewhere specified or included.

Section I entitled "Live Animals; Animal Products" contains five chapters which deal with various animals as well as with dairy produce and certain products of animal origin.

The General Interpretative Rules

Immediately following the Table of Contents, you will find the six General Interpretative Rules that govern classification in the Harmonized System. These rules provide a methodical approach to classifying goods and ensure that products can be simply and clearly assigned a single classification number. Information on these rules can be found starting on page 22 of this package.

Sections

The actual nomenclature is logically structured and divided into twenty-one sections. For the most part, commodities are arranged in these sections according to economic activity. For example, animal and animal products can generally be found in Section I and, machinery and mechanical appliances in Section XVI.

Each section begins with a title page. Certain sections then have legal notes which, like the Interpretative Rules, form an integral part of HS and are part of the actual legislation. The notes define the limits and scope of classification within a section. Information on section legal notes can be found beginning on page 14 of this package.

Chapters

Within the twenty-one sections there are 99 chapters. Chapter 77 is reserved for possible future expansion. The last two chapters, 98 and 99, have been set aside for special use by individual countries. Canada has used Chapter 98 for special classification provisions such as those for articles imported by returning Canadian residents, for articles for the use of the Governor General or for publications of the U.N. and N.A.T.O. To date, Chapter 99 has not been used.

For the most part, chapters are arranged according to levels of processing, with primary commodities classified in the earlier chapters and technically more complex products treated later on. For example, live animals are classified in Chapter 1, animal hides and skins in Chapter 41 and leather footwear in Chapter 64. Within a chapter, classification numbers relating to articles requiring greater or more complex levels of processing are generally placed later in the chapter. For example, Chapter 7 covers edible vegetables, first in fresh or chilled form, then in frozen form, and, finally in dried form.

Each chapter also begins with a title page. As is the case for sections, legal notes precede certain chapters. However, these notes only define the scope and limits of the chapter they precede. Following the chapter notes, you will find the classification numbers of all the products covered by the chapter.

Annex

The current tariff allows certain commodities to enter at a lower rate of duty than they would normally attract, provided certain conditions are met. These concessions will continue after the introduction of the HS. An annex to the Canadian HS-based tariff is being developed which provides a mechanism to adjust the rate of duty in situations as varied as the Chemicals and Plastics Tariff Reduction Order, Autopact, Civil Aircraft Agreement, end-use, Machinery Program, etc. The annex, which consists of four-digit structured codes, will change the rate of duty from the rate that appears in the actual schedules of the tariff. The schedules will have a cross-reference to Annex Codes where applicable. Further information on the annex can be found beginning on page 38 of this package.

STRUCTURE OF THE CLASSIFICATION NUMBER

Classification in the HS is a systematic process. To use this process, it is essential to understand the structure of the classification number.

In Canada, the classification number consists of ten digits. This ten-digit number is subdivided at various levels to provide greater detail and definition for a product than the previous level.

Each level is identified as follows:

01.01		HEADING
0101.19		SUBHEADING
0101.19.90		TARIFF ITEM
0101.19	90.10	CLASSIFICATION NUMBER
International Requirements	Canadian Requirements	

The first six digits represent the international portion of the classification number and are the numbers that will be used by all countries acceding to the Harmonized System. The last four digits reflect the Canadian requirements for tariff and statistical purposes.

The structure of the classification number, i.e. the breakdown of the number by heading, subheading, etc., is the basis for classifying your products in HS. Each product must first be classified at a four-digit level or within a "heading". Once a product has been classified in a heading, an appropriate six-digit number or "subheading" within the selected heading must be determined. After a subheading is identified for the product, an eight-digit number or "tariff item" within the subheading must be chosen. Lastly, a full ten-digit "classification number" is chosen.

The following pages describe the structure of the classification number at each level - heading, subheading, tariff item and classification number.

Heading

Each heading is identified by the first four digits of the classification number. The heading consists of the chapter number, which is the first two digits, and the position of the heading within the chapter which is indicated by the next two digits. Let us look at the following example.

08.01 Coconuts, Brazil nuts and cashew nuts, fresh or dried, whether or not shelled or peeled.

The heading is 08.01 and, as indicated by the first two digits, can be found in Chapter 8. The number also indicates that it is the first heading in the chapter since the next two digits are 01.

The headings can easily be found on the tariff page because they are printed in bold face type and because they are arranged in numerical order, for example, 84.01 is the first heading in Chapter 84, 84.02 is the second heading, etc. A sample Tariff page can be found on the next page.

As mentioned earlier, the heading is the first level to which a product is classified. The product must be assigned to one and only one heading.

CANADIAN TARIFF SCHEDULE

Converted to the Harmonized System

PAGE 84- 3

Item	SS	Description of Goods	Unit of Meas.	BP Rate	MFN Rate	GEN Rate	GPT Rate
84.01		Nuclear reactors; fuel elements (cartridges), non-irradiated, for nuclear reactors; machinery and apparatus for isotopic separation.					
8401.10.00	00	-Nuclear reactors.....	No	12.5%	12.5%	30%	8%
8401.20		-Machinery and apparatus for isotopic separation, and parts thereof					
8401.20.10	00	---Incorporating mechanical features....	-	2.5%	9.2%	35%	2.5%
8401.20.90	00	---Other.....	-	10.2%	10.2%	35%	6.5%
8401.30.00	00	-Fuel elements (cartridges), non-irradiated.....	-	Free	Free	Free	Free
8401.40.00	00	-Parts of nuclear reactors.....	-	12.5%	12.5%	30%	8%
84.02		Steam or other vapour generating boilers (other than central heating hot water boilers capable also of producing low pressure steam); super-heated water boilers.					
		-Steam or other vapour generating boilers:					
8402.11.00	00	--Watertube boilers with a steam production exceeding 45t per hour.....	No	12.5%	12.5%	30%	8%
8402.12.00	00	--Watertube boilers with a steam production not exceeding 45t per hour.	No	12.5%	12.5%	30%	8%
8402.19.00	00	--Other vapour generating boilers, including hybrid boilers.....	No	12.5%	12.5%	30%	8%
8402.20.00	00	-Super-heated water boilers.....	No	12.5%	12.5%	30%	8%
8402.90.00	00	-Parts.....	-	12.5%	12.5%	30%	8%
84.03		Central heating boilers other than those of heading No. 84.02.					
8403.10		-Boilers					
8403.10.10	00	---Of a kind used for heating buildings, other than domestic.....	No	11.3%	11.3%	30%	7.5%
8403.10.90	00	---Other.....	No	12.5%	12.5%	30%	8%
8403.90.00	00	-Parts.....	-	11.3%	11.3%	30%	7.5%
84.04		Auxiliary plant for use with boilers of heading No. 84.02 or 84.03 (for example, economizers, super-heaters, soot removers, gas recoverers); condensers for steam or other vapour power units.					
8404.10		-Auxiliary plant for use with boilers of heading No. 84.02 or 84.03					
8404.10.10	00	---Incorporating mechanical features....	No	2.5%	9.2%	35%	2.5%
8404.10.90	00	---Other.....	No	10.2%	10.2%	35%	6.5%
8404.20		-Condensers for steam or other vapour power units					
8404.20.10	00	---Incorporating mechanical features....	No	2.5%	9.2%	35%	2.5%
8404.20.90	00	---Other.....	No	10.2%	10.2%	35%	6.5%
8404.90		-Parts					
8404.90.10	00	---Of the goods of item No. 8404.10.10 or 8404.20.10.....	-	2.5%	9.2%	35%	2.5%

Subheading

The next level of classification is the subheading level. However, you must not classify at this level until you have classified at the heading level.

Headings have been broken down into subheadings in order to provide more detail about those products which are classified at the heading level. The subheadings are required because the products were, for example, considered to be important in overall international trade. It should be noted that not all headings have been broken down into subheadings.

An example of a heading which has not been further subdivided is heading No. 48.01.

48.01

4801.00 Newsprint, in rolls or sheets

Since it was not necessary to provide more product detail for newsprint, the fifth and sixth digits are zeros.

When there are subheadings, they are represented by the first six digits of a classification number. The first four digits of the number, as previously mentioned, represent the heading. The next two digits, the fifth and sixth, indicate the location of the subheading within the heading. Let us look at an example of a subheading - 0104.10. The first four digits, 01.04 represents the heading and the 10 indicates this is the first subheading.

Purpose of Subheadings

In some cases, subheadings allocate the commodities covered by the heading into separate breakouts. Let us look at an example:

01.04 Live sheep and goats

0104.10 -Sheep

0104.20 -Goats

In this example, the heading is divided into two subheadings, representing the individual commodities covered by the heading.

In other cases, the subheadings provide additional descriptive detail for the product(s) in the heading. The following example illustrates this point.

**57.01 Carpets and other textile floor coverings, knotted,
whether or not made up**

5701.10.00.00 -Of wool or fine animal hair

5701.90.00.00 -Of other textile materials

In this example, the heading provides for knotted carpets and other knotted textile floor coverings. In order to provide for knotted carpets of various textile components, the heading is broken down into subheadings. Thus, all knotted carpets fall under the four-digit heading No. 57.01. The first subheading 5701.10, provides for carpets and other textile floor coverings

that are knotted but also made of wool or fine animal hair. The second subheading 5701.90, provides for these goods when they are made of other textile materials than wool or fine animal hair.

Subheadings also exhaust the heading from which they are derived. This is achieved in two ways. All products may be listed as in heading No. 01.04.

01.04 Live sheep and goats

0104.10 -Sheep

0104.20 -Goats

OR

Some products may be listed, and the remaining products may be referred to as "other" as in the previous example of the carpets under heading No. 57.01. The term "other" is generally used as the last subheading and usually has a 9 as the fifth or sixth digit.

As you can see, the subheadings can divide the heading into its various components by using subheadings or they can provide greater detail for the products in the heading. All information in the subheadings relate only to the products of that heading. For example, only carpets and other textile floor coverings included in the heading can be classified in one of the subheadings.

It must also be noted that subheadings are mutually exclusive, that is, no two subheadings within a heading provide for the same goods. Just as a commodity is classified under one and only one heading, it is classified under one and only one subheading. Thus, if we look at the previous two examples, live sheep are classified in 0104.10 not 0104.20 and knotted carpets of wool or fine animal hair are classified in 5701.10 not in 5701.90.

Levels of Subheadings

There are two levels of subheadings. These can be identified either by the numbering system within the classification number or by the corresponding number of dashes in front of the text for the subheadings. The first level of subheading occurs when the fifth digit is a number from one to nine and the sixth digit is zero. The first level subheading can also be identified because the wording of the subheading is preceded by one dash. Let us look at an example.

57.01 Carpets and other textile floor coverings, knotted, whether or not made up.

5701.10.00.00 -Of wool or fine animal hair

5701.90.00.00 -Of other textile materials

Subheadings 5701.10 and 5701.90 are examples of first level breakouts. This can be seen because the fifth digits are numbers between one and nine and the sixth digits are zeros. You can also see that these are first level subheadings because the wording of the subheadings are preceded by one dash.

First level subheadings may be further subdivided into second level subheadings. In second level subheadings, not only is the fifth digit a number between one and nine but the sixth digit is not zero. You can also identify a second level subheading since the wording is preceded by two dashes. An example of this can be seen in the following.

84.02	Steam or other vapour generating boilers (other than central heating hot water boilers capable also of producing low pressure steam); super-heated water boilers.
	-Steam or other vapour generating boilers:
8402.11.00.00	--Watertube boilers with a steam production exceeding 45t per hour
8402.12.00.00	--Watertube boilers with a steam production not exceeding 45t per hour
8402.19.00.00	--Other vapour generating boilers, including hybrid boilers
8402.20.00.00	-Super-heated water boilers
8402.90.00.00	-Parts

Subheadings 8402.11, 8402.12 and 8402.19 are second level subheadings. This can be seen because both the fifth and sixth digits are not zero and the wording of the subheadings is preceded by two dashes.

Tariff Item

The next level of classification that we will examine is the seventh and eighth digit levels, known as the Tariff Item. It must be remembered that you do not classify at this level until you have classified at the subheading level.

Subheadings have been broken down into tariff items in order to provide more detail related to the products that can be classified at the subheading level. The tariff item breakouts were required because the products were considered important in Canadian trade and the items that can be included in each tariff item breakout attract a different rate of duty.

If there are no breakouts at the tariff item level, the seventh and eighth digits are 0. For example, there are no further breakouts for natural sponges of animal origin.

05.09
0509.00.00.00 Natural sponges of animal origin.

If such breakouts have been made, the first four digits reflect the heading, the next two digits reflect the subheading and the seventh and eighth digits reflect the tariff item within the subheading.

The following is an example of first level tariff items.

59.09	
5909.00	Textile hosepiping and similar textile tubing, with or without lining, armour or accessories of other materials.
5909.00.10.00	---Fire hose
5909.00.90.00	---Other

In this example, both the fifth and sixth digits of the classification number are zeros and, therefore, the heading has not been broken down into subheadings. However, breakouts have been made at the seventh digit level. The heading is described at the tariff item level either as fire hose, 5909.00.10 or as any other textile hosepiping and similar textile tubing, 5909.00.90. You can determine that these are first level tariff items because the seventh digits are not zeros and the eighth digits are zeros or because the wording of the tariff item is preceded by three dashes.

In the next example, heading No. 08.08 provides for fresh apples, pears and quinces.

08.08	Apples, pears and quinces, fresh.
0808.10	-Apples
0808.10.10.00	---In their natural state
0808.10.90.00	---Other
0808.20	-Pears and quinces
0808.20.10.00	---Pears for processing
	---Other Pears:
0808.20.21.00	----Imported during such period specified by the Deputy Minister, not exceeding 24 weeks in any year
0808.20.29.00	----Other
0808.20.30.00	---Quinces

The heading has been broken down into two subheadings, i.e. 0808.10 for Apples and 0808.20 for Pears and quinces.

Now you can see that apples have been subdivided into two first level tariff items.

---In their natural state
---Other

With respect to the subheading for pears and quinces, you will notice it has three first level tariff items.

--- Pears for processing
--- Other Pears:
--- Quinces

You can tell this because there are three dashes in front of the text of these first level tariff items.

The pears for processing under tariff item 0808.20.10.00 and the quinces of 0808.20.30.00 are not further subdivided. "Other Pears", however, has been further subdivided as follows:

----Imported during such period specified by the Deputy
Minister, not exceeding 24 weeks in any year.
----Other

Therefore, there are two second level tariff items. To identify second level tariff items, the seventh and eighth digits must not be zeros and the wording must be preceded by four dashes.

You may be asking, "Why is a number not assigned to 'Other Pears'?" A number is not placed beside the text of a first level tariff item or any first level subdivision if there is a second level breakout.

Classification Number

Now that we have reviewed to the eight digit level, we will look at the ninth and tenth digit level. This ten-digit number is known as the classification number and is the number that must be used to classify your products. The ninth and tenth digits provide the most detailed commodity description.

Let us look at an example of breakouts at the ninth digit level:

94.06	
9406.00	Prefabricated buildings
9406.00.10.00	---Silos for storing ensilage
9406.00.20.00	---Air-supported buildings
	---Other:
9406.00.91.00	----Of wood
9406.00.99	----Other
.10	-----Of aluminum
.20	-----Of iron or steel
.90	-----Other

Heading No. 94.06 has not been broken down into subheadings since the fifth and sixth digits are zeros. The classification number was divided into tariff items i.e. 9406.00.10, 9406.00.20, and 9406.00.90. As you can see, 9406.00.90 has been suppressed because for that first level tariff item, there are second level tariff items. The first level tariff item 9406.00.90 was subdivided into two second level tariff items 9406.00.91 and 9406.00.99. The second level tariff item 9406.00.99 has been further subdivided. The breakouts at the ninth and tenth digit levels for tariff item 9406.00.99 are as follows:

-----Of aluminum
-----Of iron or steel
-----Other

These breakouts identify the component materials of other prefabricated buildings. These breakouts are first level classification numbers since there is a number other than zero in the ninth digit and there are five dashes. It should be noted that, in this example, there are no breakouts at the ten-digit level, i.e. the tenth digit is zero.

Subdivisions at the ten-digit level provide even greater product detail about the breakouts at the nine-digit level. For example, let us look at heading No. 71.18.

71.18	Coin
7118.10.00.00	-Coin (other than gold coin), not being legal tender
7118.90.00	-Other
.10	-----Gold coin
	-----Other:
.91	-----Canadian coins
.99	-----Other

The coin of heading No. 71.18 has been subdivided into two subheadings, 7118.10 and 7118.90. Tariff item subdivisions have not been allocated. The second subdivision is at the ninth and tenth digit levels.

Subheading 7118.10 provides for coin (other than gold) which is not used as legal tender, while 7118.90 provides for all other types of coins.

Since this "other" category is too broad for classification purposes at the Canadian level, additional breakouts were required to distinguish gold coins from other coins. Gold coin of 7118.90.00.10 has not been further subdivided, whereas "other coins" of 7118.90.00.90 have been broken down to specifically provide for Canadian coins. Thus Canadian coins of 7118.90.00.91 and "other" of 7118.90.00.99 are breakouts of the ninth digit subdivision "other".

Since the numbering and the dash system are essential to understanding the structure of the classification, the following summarizes these two methods, for determining the level of subdivision.

<u>SUBDIVISION LEVEL</u>	<u>NUMBERING SYSTEM</u>	<u>DASHES</u>
FIRST LEVEL SUBHEADING	5TH DIGIT BETWEEN 1 & 9 6TH DIGIT IS 0	1 DASH
SECOND LEVEL SUBHEADING	5TH DIGIT BETWEEN 1 & 9 6TH DIGIT BETWEEN 1 & 9	2 DASHES
FIRST LEVEL TARIFF ITEM	7TH DIGIT BETWEEN 1 & 9 8TH DIGIT IS 0	3 DASHES
SECOND LEVEL TARIFF ITEM	7TH DIGIT BETWEEN 1 & 9 8TH DIGIT BETWEEN 1 & 9	4 DASHES
FIRST LEVEL CLASSIFICATION NUMBER	9TH DIGIT BETWEEN 1 & 9 10TH DIGIT IS 0	5 DASHES
SECOND LEVEL CLASSIFICATION NUMBER	9TH DIGIT BETWEEN 1 & 9 10TH DIGIT BETWEEN 1 & 9	6 DASHES

CONCLUSION

As you can see, the HS is a structured classification system. The correct heading must be found first, then a subheading within the heading, then a tariff item within the subheading and, lastly a classification number within the selected tariff item. The temptation to classify immediately at a six, eight or ten-digit level must be avoided.

It must also be remembered that a comparison of levels of breakouts at the same level must be made in order to arrive at a proper interpretation. That is, after you classify at the heading level, start by comparing, if applicable, the one dash subheading or fifth digit breakouts within the same heading to determine the correct first level subheading. Then, compare the two dash subheading or sixth digit breakouts which relate to a specific one dash subdivision that was selected for that product. Remember, it is a progressive system of classification. That is, you must classify at the first level before moving on to the second level.

It must be remembered that at all levels, breakouts are mutually exclusive, exhaustive, and pertain only to products of the heading.

LEGAL NOTES

Introduction

Many of the sections and chapters of the Tariff are preceded by notes. These form an integral part of the Harmonized System as they are essential to the correct classification of goods. These notes are referred to as "Legal Notes" and have international and national legal status in all the countries that become contracting parties to the convention.

Functions of the Legal Notes

These notes have three main functions:

1. To define the limits of a heading, subheading or subdivision. That is, they place boundaries on the goods that can be classified within a classification number.

An example of this may be found in Note 5 of Chapter 90: **"Measuring or checking optical instruments, appliances or machines which, but for this Note, could be classified both in heading No. 90.13 and in heading No. 90.31 are to be classified in heading No. 90.31."** Although these goods could be classified in both heading Numbers 90.13 and 90.31, the Legal Note limits the classification to heading No. 90.31.

A second example may be found in Note 3 of Chapter 26: **"Heading No. 26.20 applies only to ash and residues of a kind used in industry either for the extraction of metals or as a basis for the manufacture of chemical compounds of metals."** The note places a restriction on the type of ash or residues that can be classified in heading No. 26.20.

2. To provide lists of goods included in a particular section, chapter, heading or group of headings, subheadings and subdivisions.

An example may be found in Note 2 of Chapter 38: **"Heading No. 38.23 includes the following goods which are not to be classified in any other heading of the Nomenclature: (a) Cultured crystals (other than optical elements) weighing not less than 2.5 g each, of magnesium oxide or of the halides of the alkali or alkaline-earth metals; (b) Fusel oil; Dippel's oil; (c)...(d)...(e)..."** If fusel oil, for example, is being imported, it must be classified in heading No. 38.23.

3. To provide lists of goods excluded from a particular section, chapter or heading, subheading or subdivision and, direct the user to the appropriate section, chapter, heading, etc.

An example may be found in Note 2 of Chapter 25: **"This chapter does not cover: (a) Sublimed sulphur, precipitated sulphur or colloidal sulphur (heading No. 28.02); (b)...(c)...(d)...(e)...(f)... (g)...(ij)..."** Items mentioned in (a), sublimed sulphur, for example, are not classified in Chapter 25. The bracketed part (heading No. 28.02) indicates that the goods may be classified in heading No. 28.02.

As you can see, reference to Legal Notes is essential in order to determine the correct classification number for any product that is being imported.

Types of Legal Notes

There are four types of Legal Notes:

- 1) Section Notes
- 2) Chapter Notes
- 3) Subheading Notes
- 4) Supplementary Notes (Canadian)

Section Notes

Section Notes are located at the beginning of certain sections of the Tariff, and are identified as "Notes". These notes must be read in order to determine if goods can be classified within a particular section. Let us look at an example of a Section Note from Section II.

Section II VEGETABLE PRODUCTS

Note.

1. In this Section the term "pellets" means products which have been agglomerated either directly by compression or by the addition of a binder in a proportion not exceeding 3% by weight.

The note limits the scope of classification in this section. That is, any pellets classified in Section II of the Tariff must meet the above definition.

Chapter Notes

Chapter Notes are located at the beginning of certain chapters of the Tariff and are also identified as "Notes". These notes must be read in order to determine if goods can be classified within a particular chapter. Let us look at an example of Chapter Notes from Chapter 10.

Chapter 10 CEREALS

Notes.

- 1.(a) The products specified in the headings of this Chapter are to be classified in those headings only if grains are present, whether or not in the ear or on the stalk.
- (b) This Chapter does not cover grains which have been hulled or otherwise worked. However, rice, husked, milled, polished, glazed, parboiled, or broken remains classified in heading No. 10.06
2. Heading No. 10.05 does not cover sweet corn (Chapter 7).

As you can see, Chapter 10 contains two notes which apply to goods that can be classified in that chapter. These notes limit the goods which can be included in classification numbers within this chapter. For example, Note 1(a) specifies that the products must contain grains. The notes also exclude goods from the headings of Chapter 10. For example, sweet corn cannot be classified here but could be classified in Chapter 7.

Subheading and Supplementary Notes

The **subheading** and **supplementary** notes are also found at the beginning of sections and chapters. However, not all sections and chapters contain these notes. They serve the same function as the section and chapter notes except a subheading note relates directly to classification at the subheading or six-digit level, and a supplementary note to the eight-digit level. Let us look at the subheading and supplementary notes for Chapter 10.

Chapter 10 CEREALS

Subheading Note.

1. The term "durum wheat" means wheat of the "Triticum durum" species and the hybrids derived from the inter-specific crossing of "Triticum durum" which have the same number (28) of chromosomes as that species.

Supplementary Note.

1. For goods admissible under subheading No. 1006.30 or 1006.40, when in packages weighing 1 kilogram each or less, the weight of the package shall be included in the weight for duty.

It should be stressed that it is essential to refer to all applicable Legal Notes in order to determine if a product can be classified in a particular section or chapter.

Specific Phrases Used Within the Legal Notes

There exist several specific phrases or terms in the legal notes of the Tariff which affect how goods will be classified. These terms appear only once in the Nomenclature even though they may apply to other sections or chapters. It should be noted, however, that the definition of an expression contained in the Legal Notes for a section or chapter cannot, unless stated otherwise, be applied to another section or chapter, despite the fact that the expression may be worded in an identical manner.

Let us look at two examples of terms that are essential to correct classification of goods.

1. An expression or term that is often used is **"Throughout the Nomenclature"**. When this term is used, it means that the definition, etc., that is provided where the term is used, applies anywhere in the Tariff and not only in the section or chapter in which the note appears. For example, Section I, Chapter 5, Note 3 reads:

"Throughout the Nomenclature, elephant, walrus, narwhal and wild boar tusks, rhinoceros horns and the teeth of all animals are regarded as "ivory".

This means that anywhere the term "ivory" appears in the text of the Tariff, it covers the above mentioned products.

Another example where this term can be found is in Section VIII, Chapter 41, Note 2.

"Throughout the Nomenclature the expression "composition leather" means only substances of the kind referred to in heading No. 41.11."

Therefore, wherever the expression "composition leather" appears in the text of the Tariff, it will have the same meaning as the description of heading No. 41.11

As you can see from the two examples, wherever the term **"Throughout the Nomenclature"** is used, the Legal Note is not limited to the section or chapter in which it is found.

2. **"Unless the context otherwise requires"** is another phrase used in the Legal Notes. This means that in instances where the text of the heading contradicts the wording of the Legal Note, the product will be classified by the wording of the heading. The note, therefore, will not apply. An example of this can be found in Section XI, Note 13.

"Unless the context otherwise requires, textile garments of different headings are to be classified in their own headings even if put up in sets for retail sale."

Consider, for example, men's ski jackets and men's ski pants that are imported as sets. Men's ski jackets and pants are classified under heading Numbers 62.01 and 62.03 respectively. There is also a heading that covers ski suits (heading No. 62.11). Note 6 to Chapter 62 provides a definition which must be met before a ski suit can be classified as such. The note states in part:

"For the purpose of heading No. 62.11, "ski suits" means garments or sets of garments which, by their general appearance and texture, are identifiable as intended to be worn principally for skiing (cross-country or alpine). They consist either of:

- a) a "ski overall" ...
- b) a "ski ensemble", that is, a set of garments composed of two or three pieces, put up for retail sale and comprising:
 - one garment such as an anorak, wind-cheater, wind-jacket or similar article, closed by a slide fastener (zipper), possibly with a waistcoat in addition, and
 - one pair of trousers whether or not extending above waist-level, one pair of breeches or one bib and brace overall."

Based on Section XI, Note 13, since ski suits are named in heading No. 62.11, the men's ski jackets and pants, considered to be ski suits as per Note 6 to Chapter 62, will be classified in heading No. 62.11 rather than separately. As you can see, although the heading description for 62.11 was in direct conflict with the wording of Section XI, Note 13, the heading description took precedence because of the term **"Unless the context otherwise requires."**

EXPLANATORY NOTES

Introduction

Explanatory notes are guidelines which are essential to the correct classification of goods in the HS-based tariff. They constitute an official interpretation of the Harmonized System by the Customs Co-operation Council, but unlike the legal notes, do not form part of the legislation.

Explanatory notes, like legal notes, provide lists of products which can be included or excluded from sections, chapters, headings and subheadings; and technical descriptions of goods that can be classified in the sections or chapters, for example, the notes outline the required appearance of the goods, methods by which the goods may be produced and uses to which the products may be put, etc.

Structure of the Explanatory Notes

You will find explanatory notes in separate volumes from the tariff. They are arranged in the same sequence, or the same numerical order, as the tariff. If there are any legal notes to the section or chapter, they are reprinted at the beginning of the explanatory notes to the section or chapter.

Types of Explanatory Notes

There are five types of explanatory notes, i.e. explanatory notes to:

- the Section
- the Chapter
- the Heading
- the Subheading
- the Canadian subdivisions (these are currently being developed and will be provided at a later date.)

As with the legal notes, explanatory notes to each section or chapter are not always provided.

Explanatory Notes to the Section

Explanatory Notes to the Section are printed immediately after the Legal Notes to that section. They are referred to as "General" notes. These notes provide information to assist you in determining if a product can be classified in a section. Let us look at an example of this type of note from Section XI - TEXTILES AND TEXTILE ARTICLES.

An excerpt from this note reads as follows:

GENERAL

In general, Section XI covers raw materials of the textile industry (silk, wool, cotton, man-made fibres, etc.), semi-manufactured products (such as yarns and woven fabrics) and the made up articles made from those products. However, it excludes a certain number of materials and products such as those mentioned in Note 1 to Section XI, the Notes to certain Chapters or in the following Explanatory Notes on headings in the Section. In particular, the following are not classified in Section XI:

- (a) Human hair and articles thereof (generally heading 05.01, 67.03 or 67.04), except straining cloth of a kind used in oil presses or the like (heading 59.11).
- (b) Asbestos fibres and articles (yarns, fabrics, clothing, etc.) of asbestos (heading 25.24, 68.12 or 68.13).
- (c) Carbon fibres and other non-metallic mineral fibres (e.g., silicon carbide, rock wool) and articles of such fibres (Chapter 68).
- (d) Glass fibres, yarns, fabrics, and articles made therefrom, and composite articles of glass fibres and textile fibres having the character of articles of glass fibres (Chapter 70), other than embroidery with glass thread on visible ground of fabric.

Based on this explanatory note to the Section, you can see that products such as human hair and articles of human hair, cannot be classified in this section, but would generally be classified in headings No. 05.01, 67.03 or 67.04. Therefore, like legal notes, these notes exclude products and indicate other appropriate classifications.

Explanatory Notes to the Chapter

The explanatory notes to the chapter, like those to the sections, provide information which is necessary to the correct classification of goods. These notes are printed after the legal notes to the chapter and are also referred to as "General" notes. In the following example, the Legal Notes to Chapter 8 are printed, and followed by a portion of the explanatory notes to the Chapter. The Legal Notes are printed to illustrate that, not only do the explanatory notes provide information essential to classification, but also can provide explanations or expand on information in the legal notes.

CHAPTER 8

EDIBLE FRUIT AND NUTS; PEEL OF CITRUS FRUIT OR MELONS

Chapter Notes.

1. This Chapter does not cover inedible nuts or fruits.
2. Chilled fruits and nuts are to be classified in the same headings as the corresponding fresh fruits and nuts.

In part the general notes read:

GENERAL

This Chapter covers fruit, nuts and peel of citrus fruit or melons (including watermelons), generally intended for human consumption (whether as presented or after processing). They may be fresh (including chilled), frozen (whether or not previously cooked by steaming or boiling in water or containing added sweetening matter) or dried (including dehydrated, evaporated or freeze-dried); provided they are unsuitable for immediate consumption in that state, they may be provisionally preserved (e.g. by sulphur dioxide gas, in brine, in sulphur water or in other preservative solutions).

The term "chilled" means that the temperature of a product has been reduced, generally to around 0°C, without the product being frozen. However, some products, such as melons and certain citrus fruit, may be considered to be chilled when their temperature has been reduced to and maintained at +10°C. The expression "frozen" means that the product has been cooled to below the product's freezing point until it is frozen throughout.

If you examine the Explanatory Notes to the Chapter, i.e. the information under the title "General", you can see that the Notes state that certain products, such as fruits, nuts and peel of citrus fruit or melons, can be classified in this chapter. The Note also expands the type of goods that can be classified in the Chapter to include not only fresh fruit, for example, but chilled, frozen and dried fruit.

In addition, the explanatory notes can provide definitions. If you read the explanatory notes to Chapter 8, you will find a definition of the word "chilled". To ensure correct classification in this chapter, you will have to ensure that a product meets the conditions for chilled, as stated in the Explanatory Note, before it can be classified as "chilled fruit".

Explanatory Notes to the Heading

The explanatory notes to a heading follow explanatory notes to the chapter. The explanatory notes to a heading begin with a heading number and the text of the heading. Once again, these notes provide information concerning inclusions and exclusions or definitions of terms. However, these explanatory notes are applied to individual headings. In the following example, the explanatory note indicates the types of animals which can be classified under this heading, and defines the terms used.

01.01 - LIVE HORSES, ASSES, MULES AND HINNIES (+).

- Horses:

0101.11 -- Pure-bred breeding animals

0101.19 -- Other

0101.20 -- Asses, mules and hinnies

This heading covers horses (mares, stallions, geldings, foals and ponies), asses, mules and hinnies, whether domestic or wild.

Mules are the hybrid offspring of the ass and the mare. The hinny is bred from the stallion and the ass.

Explanatory Note to the Subheading

The explanatory notes to the subheading are essential to classification at the six digit level. Not all subheadings have explanatory notes. Where there is one, a + will appear after the explanatory notes to the heading, as in the case of **01.01 - LIVE HORSES, ASSES, MULES AND HINNIES (+)**. The explanatory notes to subheadings are printed immediately after the heading notes.

Subheading Explanatory Note.

Subheading 0101.11 - Pure-bred breeding animals

For the purposes of subheading 0101.11, the expression "pure-bred breeding animals" covers only those breeding animals which are regarded as "pure-bred" by the competent national authorities.

Canadian Explanatory Notes

The next type of subdivision of the Harmonized System represents the Canadian level. There will be supplementary, or Canadian explanatory notes for these subdivisions. These notes are currently being drafted and will address issues pertinent to classification at the Canadian subdivision level.

THE GENERAL INTERPRETATIVE RULES (G.I.R.)

To ensure that products can simply and clearly be classified under the Harmonized System, the HS incorporates a set of six rules upon which the system is based. The proper classification of goods in the H.S. requires a thorough understanding of its General Interpretative Rules. There are six such rules, the first four are general in application and must be applied in the order in which they are presented. The fifth rule deals specifically with containers and packing and the sixth rule relates to classification at the subheading level.

Let us examine Rule 1.

Rule 1

1. **The titles of Sections, Chapters and sub-Chapters are provided for ease of reference only; for legal purposes, classification shall be determined according to the terms of the headings and any relative Section or Chapter Notes and, provided such headings or Notes do not otherwise require, according to the following provisions:**

The Nomenclature sets out in a systematic form, to the extent possible, all the goods that are dealt with in international trade. It groups these goods in sections, chapters, and sub-chapters which have been given titles indicating, as concisely as possible, the categories or types of goods they cover. In many cases, however, the variety and number of goods that can be classified in a section or chapter are such that it is impossible to cover them all or to cite them specifically in the titles.

Rule 1, therefore, begins by establishing that the section, chapter and sub-chapter titles are provided for ease of reference only; consequently, they have no legal bearing on the classification of goods. For example, although Section XV is entitled "Base metals and articles of base metals", many articles of base metal are classified in other sections. Revolvers and pistols, which are articles made of base metals, are not found in Section XV but in Section XIX "Arms and Ammunition...", appliances and machinery are found in Section XVI "Machinery and Mechanical Appliances ...", and Metal furniture in Section XX "Miscellaneous Manufactured Articles."

The same restriction applies to chapter titles, i.e. they have no legal bearing on the classification of goods. For example, although Chapter 62 is entitled "Articles of apparel and clothing accessories, not knitted or crocheted," it also covers certain articles which are knitted or crocheted. For instance, heading No. 62.12 covers brassieres, corsets, girdles, garters and similar articles, whether or not knitted or crocheted. Therefore, articles may be included or excluded from a section or chapter although the title of a section or chapter might lead you, incorrectly, to believe otherwise.

Therefore, classification of a product can not be determined by the titles of sections or chapters. Classification of products is determined, rather by the second part of Rule 1, that is, in accordance with the terms of the headings and any relative section and chapter notes. The application of this rule can

be seen by examining our previous example from Chapter 62. Although the title of the Chapter reads "Articles of apparel and clothing accessories, not knitted or crocheted" and the first legal note excludes knitted or crocheted goods from the Chapter, the Note also specifies that this exclusion is not applicable to heading No. 62.12. If we read the text of heading No. 62.12, "brassieres, corsets, etc., whether or not knitted or crocheted," it can be seen that these goods are classified in this chapter. Therefore, in order to classify correctly in this chapter, it is essential to read the text of the heading and the Legal Notes; in this case, the Legal Note allows certain articles to be knitted or crocheted.

In the previous reference to Section XV, it can also be seen that it is essential to read and apply section notes. For example, Note 1 to the Section specifically excludes appliances, machinery and pistols from the Section, even though they are articles of base metal. Without reading the relevant legal note, the temptation would be to classify these products in Section XV.

Therefore, Rule 1 directs you to classify, wherever possible, by the text of the heading and by reference to relevant section and chapter notes.

It will not always be possible to arrive at a single and correct classification by using only the text of the heading and section and chapter notes. In some cases, we may find a number of classifications which seem equally applicable. In these cases, we must apply other rules as is noted in the last part of Rule 1. It should be stressed that these other rules are applied only if the text of the heading and the notes do not give you an exact classification.

Should Rule 1 not be applicable then, Rule 2 must be considered. This rule consists of two parts. Let us look at the first part of Rule 2.

Rule 2

- 2.(a) Any reference in a heading to an article shall be taken to include a reference to that article incomplete or unfinished, provided that, as presented, the incomplete or unfinished article has the essential character of the complete or finished article. It shall also be taken to include a reference to that article complete or finished (or falling to be classified as complete or finished by virtue of this Rule), presented unassembled or disassembled.**

Rule 2(a) provides for the classification of **incomplete or unfinished** goods under the heading for the complete article. The two terms, incomplete and unfinished, are interchangeable. If the incomplete or unfinished goods are to be classified under the heading for complete goods, they must be recognizable or identifiable as the complete or finished product.

This principle of incomplete or unfinished goods does not normally apply to the section on animals and animal products (Section I); vegetable products (Section II); fats, oils, and waxes (Section III); foodstuffs, beverages and tobacco (Section IV); mineral products (Section V) and chemical products (Section VI).

However, this rule applies with greater frequency in the case of electrical equipment and machinery (Section XVI), vehicles, aircraft and vessels (Section XVII), clocks and watches (Section XVIII), arms and ammunition (Section XIX) and miscellaneous manufactured articles (Section XX).

As stated, such incomplete or unfinished article must have the essential character of the complete or finished product. Examples of incomplete or unfinished articles which are treated as complete or finished articles include:

- a vehicle without the wheels
- a vehicle without the engine
- a bicycle without the saddle (seat)
- a hunting rifle without a bolt
- a railway passenger coach without the seats

As a general principle, **blanks** are also regarded as incomplete or unfinished articles classifiable in the same heading as the complete article, unless they are specifically referred to in a given heading. A blank is an article not ready for direct use, having the approximate shape or outline of the finished article or part, and which (other than in exceptional cases) can be used only for completion into the finished article or part.

Now, butter knife blanks of stainless steel, meeting the above conditions, would be classified based on Rule 2 under heading No. 82.11, which reads as follows:

82.11 Knives with cutting blades, serrated or not (including pruning knives), other than knives of heading No. 82.08, and blades therefor.

On other hand, let us look at headings Nos. 45.02 and 45.03 and determine where blanks for corks would be classified.

45.02 Natural cork, debacked or roughly squared, or in rectangular (including square) blocks, plates, sheets or strip, (including sharp-edged blanks for corks or stoppers).

45.03 Articles of natural cork.

Sharp-edged blanks for corks or stoppers cannot be classified under heading No. 45.03 with finished corks and stoppers, but under heading No. 45.02 because heading No. 45.02 specifically includes **sharp-edged blanks for corks and stoppers**. Therefore, through the application of Rule 1, rather than Rule 2, cork blanks are classified in heading No. 45.02 because they are named in the text of the heading.

Semi-manufactured goods not yet having the essential character of the finished articles (for example, bars, discs, tubes, etc.) are not regarded as blanks, and are, therefore, classified in their own right.

Rule 2(a) also provides for classification of goods that are **unassembled or disassembled** under the heading for the assembled article. Unassembled goods

are those which have never been assembled: a collection of parts that need to be put together to form the article. Disassembled goods are a collection of parts which were once together but are now apart for various reasons, such as for ease of transport.

In general, unassembled or disassembled goods need only be assembled by means of simple fixing devices, eg. screws, nuts, bolts, or by such processes as riveting and welding. If major assembly operations are involved, the goods would be classified as individual parts.

When classifying unassembled/disassembled goods or incomplete and unfinished articles, always remember you cannot classify them in a heading if the text or legal notes specifically exclude them. For example, the wording of heading No. 87.06 states that the heading covers "chassis fitted with engines" for certain motor vehicles. Therefore, based on the words "fitted with engines", Rule 2(a) could not be applied to broaden the heading to include a chassis entered without an engine or with an unmounted engine.

Another example of a heading text that overrules the unassembled rule is found in heading No. 91.08 which refers to watch movements, complete and assembled. Rule 2(a) cannot, in this case, be applied to include the classification of an unfinished or unassembled watch movement in that heading because the heading specifically excludes these.

Now let us examine the second part of Rule 2.

- (b) Any reference in a heading to a material or substance shall be taken to include a reference to mixtures or combinations of that material or substance with other materials or substances. Any reference to goods of a given material or substance shall be taken to include a reference to goods consisting wholly or partly of such material or substance. The classification of goods consisting of more than one material or substance shall be according to the principles of Rule 3.**

There are three aspects to Rule 2(b). The first part tells us that when a heading refers to a material or substance, the heading shall be taken to include a reference to mixtures or combinations of that material or substance with other materials or substances.

For example, heading No. 05.03 reads: **"Horsehair and horsehair waste."**

This heading based on Rule 2(b), can also include horsehair which contains other substances. For example, horsehair sprayed with a disinfectant would be classified under heading No. 05.03.

The second aspect of this Rule tells us that any reference to "goods of a given material or substance shall be taken to include a reference to goods consisting wholly or partly of such material or substance."

For example, let us look at heading No. 42.04 which includes: **"articles of leather."**

Based on the second aspect of Rule 2(b), goods made completely of leather or only partly of leather can be classified under this heading.

Let us examine another example of the second aspect of Rule 2(b). Heading No. 45.03 reads: **"Articles of natural cork."**

Therefore, goods made completely of natural cork or only partly of natural cork could be classified under this heading.

As you can see, a heading for a named material can include a mixture of that material and other materials.

The third aspect of this rule deals with the method of classifying those goods that are combinations or mixtures. Since these goods are made of more than one material or substance they can be classified in more than one heading. For example, a mixture of a medicated shampoo could be classified under heading No. 33.05 as a preparation for use on the hair or under heading No. 30.04 as a medicament. Therefore, there must be rules for determining which heading is correct. The third part of Rule 2(b) tells us that for those goods, the classification will be determined in accordance with Rule 3.

Rule 3

Rule 3 provides three methods by which goods are to be classified, if based on first impressions, the goods could be classified under more than one heading: first, by the most specific description; second, by essential character; and third, by the heading which occurs last in numerical order. Once again, these methods must be followed in order. If the principle of the most specific applies, then you do not have to go any further.

Let us examine Rule 3(a) which refers to classification by the most specific description:

3. When by application of Rule 2(b) or for any other reason, goods are, **PRIMA FACIE**, classifiable under two or more headings, classification shall be effected as follows:
 - (a) The heading which provides the most specific description shall be preferred to headings providing a more general description. However, when two or more headings each refer to part only of the materials or substances contained in mixed or composite goods or to part only of the items in a set put up for retail sale, those headings are to be regarded as equally specific in relation to those goods, even if one of them gives a more complete or precise description of the goods.

Rule 3(a) sets out the principle of specific description. This principle requires that the heading which provides the most specific description of the goods is to be preferred to a heading which provides a more general description. It is not practicable to lay down strict criteria by which to determine whether one heading more specifically describes the goods than another. However, two general guidelines can be followed.

First, a description by name is more specific than a description by class. For example, if we were to classify electric shavers, there are a number of headings which provide a reasonable description of these goods.

85.08 Electro-mechanical tools for working in the hand, with self-contained electric motor.

85.09 Electro-mechanical domestic appliances, with self-contained electric motor.

85.10 Shavers and hair clippers, with self-contained electric motor.

In accordance with Rule 3(a), electric shavers are more specifically described in heading No. **85.10** and are to be classified there.

Second, if the text of a heading provides a more accurate and complete description, the goods should be classified under that heading.

For example, textile carpet for use in cars could be classified in heading No. **57.03** (carpets and other textile floor coverings) or heading No. **87.08** (Parts and accessories of motor vehicles). In this example, heading No. **57.03** more specifically describes the goods in question.

Now, if two or more headings refer to part only of mixed or composite goods such as a desk of 50% wood and 50% metal, or to part only of sets put up for retail sale such as pre-packaged meals consisting of a different foodstuffs intended to be used together in the preparation of a ready-to-eat dish or meal, the classification is to be determined by Rule 3(b) or 3(c).

Now let us consider the second part of Rule 3.

(b) Mixtures, composite goods consisting of different materials or made up of different components, and goods put in sets for retail sale, which cannot be classified by reference to 3(a), shall be classified as if they consisted of the material or component which gives them their essential character, insofar as this criterion is applicable.

Should two or more possible headings refer to only part of the material or substances in the goods, then the headings would seem to be equally specific (e.g., Mixtures of two or more textile materials). In this case, we would apply **rule 3(b)**, or **essential character**. In addition, if two or more headings refer to only part of a set of goods that have been put up for retail sale, for example, Drawing Kits consisting of a ruler, disc calculator, drawing compass, a pencil and a pencil sharpener, put up in a plastic case, the headings for each of the components would be regarded as equally specific and we would have to use the "essential character" principle or Rule 3(b).

The "essential character" method is only used if the method of most specific description does not apply. To classify by essential character, the material or component that gives the item or items their "essential character" must be determined.

The factors which determine "essential character" will vary depending on the goods - from the nature of the material or component to the bulk, quantity, weight or value of the component to the role of a material in relation to its use. For example, Legal Note 2(a) of Section XI states that, "Goods classifiable in Chapters 50 to 55 or in heading No. 58.09 or 59.02 and of a mixture of two or more textile materials are to be classified as if consisting wholly of that one textile material which predominates by weight over any other single textile material." Therefore, weight determines the essential character for textiles classified in those Chapters or headings.

In other cases, where the legal notes do not specify the criteria, it will be a matter of interpretation as to what gives the article its essential character and, therefore, determines its classification.

Let us review a couple of examples of how this rule applies. Suppose, a company imports ashtrays consisting of a stand incorporating a removable ash bowl, and household spice racks consisting of a specially designed frame (usually of wood) and an appropriate number of spice jars of suitable shape and size.

As a general rule, the components of these composite goods are put up in a common packing. These goods, therefore, would be classified by that which gives them their "essential character", i.e. under ashtrays or spice racks.

As per the second part of Rule 3(b), the essential character rule, also applies to "goods put up in sets for retail sale". This phrase shall be taken to mean goods which:

- a. consist of at least two different articles which are classifiable in different headings. Therefore, for example, six fondue forks cannot be regarded as a set within the meaning of this rule;
- b. consist of products or articles put up together to meet a particular need or carry out a specific activity; and
- c. are put up in a manner suitable for sale directly to users without repacking.

The essential character rule applies, for example, to sets consisting of different foodstuffs which are intended to be used together in the preparation of a ready-to-eat dish or meal, for example, a pre-packaged spaghetti meal consisting of uncooked spaghetti, a sachet of grated cheese and a small tin of tomato sauce. These goods, if classified separately, are all classifiable under different headings. However, since the set contains different articles which are classified in different headings and are put up for sale as a package, this set would take the "essential character" of the spaghetti and would be classifiable under the heading provided for spaghetti.

Another example is "Hairdressing sets" which consist of a pair of electric hair clippers, a comb, a pair of scissors, a brush and a towel of textile material put up in a leather case. This set would take the "essential character" of the electric hair clippers, since there are a number of articles which would be classified in different headings, they are put up together to carry out a specific activity, i.e. haircutting, and they are put up for sale in a package.

Now let us consider the third part of Rule 3:

- (c) **When goods cannot be classified by reference to 3(a) or 3(b), they shall be classified under the heading which occurs last in numerical order among those which equally merit consideration.**

If a proper HS classification number for the goods cannot be determined following the principles just discussed and you must decide between classification numbers which seem to apply equally to the goods, choose the heading which occurs last in numerical order. This is the third method of determining the classification of the goods described in Rule 3.

An example of an article classified by this rule is a mixture consisting of 50% wheat and 50% rye flour. Wheat is classified under heading No. 11.01 and rye flour is classified under heading No. 11.02. The two headings would merit equal consideration. Therefore, by Rule 3(c), this mixture would be classified under heading No. 11.02, since this is the last applicable numerical heading.

Now, suppose you have considered the first three Rules and have decided that they do not apply, you may then consider Rule 4.

Rule 4

4. **Goods which cannot be classified in accordance with the above Rules shall be classified under the heading appropriate to the goods to which they are most akin.**

Products are often introduced to international trade for which there may not appear to be a precise provision in the HS. These are classified in the heading which covers similar goods, that is, the goods to which they are most akin (Rule 4). In deciding this, it is necessary to compare the goods that are being imported with similar goods in order to determine the goods to which they are most akin. Factors which may be taken into consideration to make this determination include **description, character or purpose** of the product. The imported goods would, therefore, be classified in the same heading as the similar goods to which they are akin.

An example using this rule is the classification of the new Wine Coolers or Wine Spritzers, which consist of wine and other fruit juices. In classifying this product, the following steps are taken:

- i) The product cannot be classified according to Rule 1 because it is not covered by any of the headings in Chapter 22, e.g. beer, wine, wine flavoured with plants or aromatic substances, fermented beverages or distilled spirits. Chapter 20 (fruit juice) is not applicable because of the alcohol content of the Wine Cooler.
- ii) Rule 2(a) (for incomplete or unfinished articles) does not apply and Rule 2(b) says mixtures such as this are to be classified by Rule 3.
- iii) Rule 3(a) is not applicable because the product is a mixture and the headings which can be considered for this product refer to a part only of the mixture. Therefore the headings must be considered as equally specific. Thus, Rule 3(b) must be considered next.

- iv) Rule 3(b) is not applicable because it is difficult to determine the essential character of this product. Would you consider this product a fruit juice or an alcoholic beverage?
- v) Rule 3(c) is not applicable because none of the headings in Chapter 22 describes the product.
- vi) This brings us to Rule 4 and, on that basis, this product is classified in heading No. **22.06** which covers other fermented beverages (for example, cider and mead) as being more akin to these goods than any other.

Rule 5

In contrast to Rules 1 to 4, Rule 5 is not applied in sequence. It stands on its own. **Rule 5(a)** deals with containers and cases.

5. In addition to the foregoing provisions, the following Rules shall apply in respect of the goods referred to therein:

- (a) Camera cases, musical instrument cases, gun cases, drawing instrument cases, necklace cases and similar containers, specially shaped or fitted to contain a specific article or set of articles, suitable for long-term use and presented with the articles for which they are intended, shall be classified with such articles when of a kind normally sold therewith. The Rule does not, however, apply to containers which give the whole its essential character;

According to Rule 5(a), cases and/or containers can be classified with the articles they are designed for if they meet specific criteria. Cases, meeting the criteria, would not be classified according to the previous rules. The cases or containers must be:

- 1. specially shaped or fitted to contain a specific article or set of articles, i.e. they are designed specifically to accommodate the article for which they are intended and do not have other uses;
- 2. suitable for long-term use, i.e. they are designed to have durability comparable to that of the articles for which they are intended. These containers also serve to protect the article when not in use (for example, during transport or storage). These criteria enable them to be distinguished from simple packagings;
- 3. presented with the articles for which they are intended, whether or not the articles are packed separately for convenience of transport. The containers are classified in their appropriate headings when presented separately;
- 4. of a kind normally sold with such articles.

Examples of containers presented with the articles for which they are intended, which are to be classified by reference to this rule include:

- a. electric shaver cases;
- b. binocular cases, telescope cases;
- c. musical instrument cases, boxes and bags.

Rule 5(a) does not apply to containers which are very expensive in relation to their contents, and are not normally sold with the contents. Nor does it apply to containers which give the whole or the set its essential character, even if they are normally sold with their contents. Examples of containers not covered by this rule are a gold cigarette case fitted to contain cigarettes and sold with cigarettes or, a gold plated lipstick case decorated with semi-precious stones and containing a designer lipstick. These containers and their contents are to be classified under their appropriate headings, i.e. the headings for the containers.

Containers or cases which are imported separately, i.e. without contents, are also classified under their own appropriate heading. For example, binocular cases are classified in heading No. 42.02, which reads in part "...binocular cases..." when they are imported on their own.

Rule 5(b) on the other hand, deals with packing materials and packing containers.

It reads:

- (b) Subject to the provisions of Rule 5(a) above, packing materials and packing containers presented with the goods therein shall be classified with the goods if they are of a kind normally used for packing such goods. However, this provision does not apply when such packing materials or packing containers are clearly suitable for repetitive use.**

Rule 5(b) provides for the classification of packing materials or containers. These are classified under the same heading as the goods if they are entered with the goods and are normally used only for packing the goods. This does not apply, however, if the packing materials or containers are clearly for repetitive use.

Packing materials such as polybags, cardboard boxes, crates that are imported only as packing for imported articles are classified under the heading for the goods. For example, the cardboard sections put under the collars of men's shirts are classified under the heading for the shirts. The polybags that the shirts are bagged in are also considered part of the article for classification purposes. A tin full of beans is classified with the beans, a plastic bag full of potato chips with the chips and a cardboard carton containing a radio with the radio. However, metal cylinders for acetylene gas, which are reusable would be classified separately from their contents.

It is important to remember that the terms "suitable for repetitive use" means that the goods will be re-used for the same purpose, for example, the refillable metal cylinders. Containers which are so constructed that they also have a use other than their original use are not intended to be

classified separately. For example, containers that once held tea but are reused by consumers to hold other products such as buttons, would be classified under the same heading as the heading for the tea if they are entered with the tea.

Finally, the last rule for classification in the HS is Rule 6.

Rule 6

6. **For legal purposes, the classification of goods in the subheadings of a heading shall be determined according to the terms of those subheadings and any related Subheading Notes and, MUTATIS MUTANDIS, to the above Rules, on the understanding that only subheadings at the same level are comparable. For the purposes of the Rule the relative Section and Chapter Notes also apply, unless the context otherwise requires.**

The first five rules for general interpretation of HS apply at the heading level or four digit level. Rule 6 relates to classification of the goods at the subheading level or six digit level. To apply this rule correctly, it must be clearly understood that the classification of any product to its appropriate subheading in the Harmonized System may only be contemplated after the relative product has already been properly classified in its appropriate four digit heading. The temptation to classify directly in what might appear to be the correct subheading, without first ensuring that the relevant four digit heading is correct, must be avoided at all times. Doing so will likely result in an incorrect classification. (To find the correct box within the correct room, we must first find the correct house!) Accordingly, step one requires finding the correct four digit heading.

After determining the correct heading classification, we look at the subheadings under that heading. Rule 6 then says that Rules 1 to 5 that were applied at the heading level are now applied at the subheading level. Therefore, start by using Rule 1. Determine if the goods can be classified by the text of the subheadings or Subheading Notes. If not, consider each of the rules in order until the goods can be classified.

Only subheadings at the same level within a heading are comparable, that is, a six digit subheading within a heading is only comparable to another six digit subheading within the same heading.

Rule 6 adds an additional qualification that should be noted when classifying at the six digit or subheading level.

Rule 6 also states that the chapter and section notes must be used to classify at the six digit level unless they are contradicted by the subheading notes or texts. Let us look at an example of a subheading note that conflicts with a chapter note. We will consider the classification of "Iridium" in Chapter 71. The relevant chapter and Subheading Notes are as follows:

Chapter Note 4(b) reads:

- 4(b) **The expression "platinum" means platinum, iridium, osmium, palladium, rhodium and ruthenium.**

While Subheading Note 2 reads:

2. **Notwithstanding the provisions of Chapter Note 4(b), for the purpose of subheading Nos. 7110.11 and 7110.19, the expression "platinum" does not include iridium, osmium, palladium, rhodium or ruthenium.**

First, we look at how to classify iridium at the heading level. While there is no heading for Iridium, we see that chapter Note 4(b) defines the term "platinum" to include platinum, iridium, osmium, etc. Iridium is, therefore, properly classified in heading No. 71.10. To determine the proper subheading we look at the subheadings listed under the heading No. 71.10 and also refer to any subheading notes. We now note that Subheading Note 2 to this Chapter states:

"Notwithstanding the provisions of Chapter Note 4(b), for the purpose of subheadings 7110.11 and 7110.19, the expression 'platinum' does not include iridium, osmium, etc."

Accordingly, subheadings 7110.11 and 7110.19 are precluded from consideration in the classification of iridium. The proper classification is 7110.41.00.10 which reads "iridium".

Thus, a subheading note can assign a different scope to a term defined by a chapter note.

CONCLUSION

The General Interpretative Rules establish the classification principles which, unless the texts of headings, subheadings or section or chapter notes otherwise require, are applicable throughout the Harmonized System.

Also, the General Interpretative Rules clearly provide a step-by-step basis for the classification of goods within the Harmonized System, so that in every case a product must first be classified to its appropriate 4-digit heading then to its appropriate subdivision at the next level within that heading and only then to its next subdivision. This principle applies without exception throughout the Harmonized System.

PUNCTUATION

Introduction

Understanding the punctuation in the Harmonized System is very important as it is essential for determining the correct classification of a product. It should be pointed out that punctuation in the HS is used in much the same way as it is in the current Tariff.

Comma

A comma is generally used to denote a series or list of commodities that are classified in the same HS classification number. For example, **live horses, asses, mules and hinnies** means that all these animals are classified within the same classification number.

The comma may also be used to set apart clauses or descriptors which limit the classification of commodities. For example, **tomatoes, fresh or chilled** means that the tomatoes MUST be either fresh or chilled.

Semi-Colon

Semi-colons separate unrelated portions of the text of the HS classification description. For example, **coffee, whether or not roasted or decaffeinated; coffee husks and skins; coffee substitutes containing coffee in any proportion** means that the separate and distinct products of coffee, coffee husks and skins, and coffee substitutes are classified within the same classification number.

Colons

Colons indicate that there is additional information which follows the colon. This information forms part of the description of the goods which can be classified in the classification number. For example - **suits: of wool
of cotton**

In this case, only wool or cotton suits can be considered to be classified here.

AND/OR

In addition to the punctuation used in the Tariff, it is also necessary to understand the use of "and" and "or".

AND

"And" is used chiefly in two instances. It is used when there is a list of products that can be classified in the same classification number. For example, if the text of the classification number reads **apples, pears and quinces**, all three types of fruit are classified in the same classification number. "And" is also used where there are two or more conditions which apply to the product. For example, if the text of the classification number reads **footwear with outer soles and uppers of rubber**, the footwear must satisfy two conditions: both the outer soles and the uppers must be made of rubber.

OR

Although "or" can be synonymous with "and", it is generally used to show that alternatives exist. For example, if the text reads **dog or cat food**, the food must be for either dogs or cats, or both.

ALPHABETICAL INDEX

An index is being developed to assist you in identifying or narrowing down the possible classification numbers under which a product can be classified and to identify references to the product in the legal and explanatory notes.

The Index will be structured in three columns.

- 1) goods (keywords)
- 2) nomenclature (references to classification numbers or legal notes)
- 3) explanatory notes (references to explanatory notes)

The keywords will be listed in column one. When the name of a product consists of more than one word, for example, an adjective and a noun, two forms of indexing will be used:

- a) A primary entry under the basic part of the name (i.e. the noun).
- b) A subsidiary entry under the other part of the name (i.e. the adjective).

For example, suppose you were trying to classify alarm clocks. There would be a primary entry under the word "Clock" since it is the noun and a minor cross-reference under "Alarm" as it is the adjective.

Where the basic part of the name covers a very broad class of goods, for example, "Machinery", the items will be indexed primarily under the adjective and cross-referenced under the noun. Thus, "Printing Machinery" would be indexed primarily under the word "Printing" with a cross-reference under "Machinery". This is opposite to the alarm clock example.

The second column (Nomenclature) will provide references to any section and chapter notes where the product listed in column one may be found as well as references to possible headings and subheadings where the product may be classified.

The third column (Explanatory Notes) will provide references to explanatory notes where the product listed in column one may be found. The references in this column will be of two kinds: positive (not bracketed) and negative (bracketed). If there is a positive reference, the product may be included within the section, chapter or heading. If there is a negative reference, the product will likely be excluded from the chapter or section.

A sample page of the alphabetical index used for the Customs Co-operation Council Nomenclature (CCCN) can be found on the next page. The format of the index to the Harmonized System will be similar to the CCCN's index. However, the description of the goods and the reference numbers to the classification numbers, legal notes and explanatory notes will be different.

The Index will be used internationally. The international organization, the Customs Co-operation Council, is working towards completing this index for the implementation of HS. Since there is a possibility that it may not be completed in time, Customs and Excise is pursuing the development of a Canadian version which will be ready before January 1, 1988. The Canadian Index will have two columns: goods will be listed in column one and references to their possible classification numbers in column two.

GOODS	NOMEN- CLATURE	EXPLANATORY NOTES
1	2	3
A		
ABACA (Manila hemp) :		
unspun fibres, tow or waste	57.02	57.02
woven fabrics		57.11
yarn		57.07 _{1,2}
ABACI, toy		97.03 ₁
ABCESS NEEDLES, dental		90.17 ₆
ABIETIC ACIDS and ABIETATES		38.08 _{2,8}
ABRASION TESTING MACHINES and APPLIANCES, non-electrical, for artificial plastics or rubber or for textiles		90.22 _{3,4}
ABRASIVE(s) (n and adj) - :		
abrasive goods containing dust or powder of precious or semi-precious stones.	71-3(I)	
abrasive materials : (see also specific abrasives)		
artificial abrasives :		
carbides (e.g., boron-, silicon-)		28.56 ₁
corundum		28.20 ₂
natural abrasives	25.13	25.13
scouring powders, etc., based on abrasives		34.05
abrasive paper, cloth, etc.	68.06	68.06
abrasive soaps :		
in the form of bars, cakes or moulded shapes	34-2	34.01 ₂
other forms	34-2	34.05
abrasive tools, machine-tools, etc. - see "TOOL(s)", "MACHINE-TOOLS"		
machinery for :		
agglomerating moulding or shaping abrasives		84.56 ₆
applying abrasives to paper, cloth or other backings		84.59 ₆
ABROMA AUGUSTA, as unspun textile fibres or waste		57.03 ₁
ABRUS PRECATORIUS SEEDS and articles, etc., thereof, - see "COROZO"		
ABSINTH (alcoholic aperitives)		22.09 ₂
ABSINTHE, essential oil, etc.		33 Ann
ABSOLUTES, of essential oils	33.01	33.01 ₁

ANNEX

The purpose of the Annex is to provide concessionary (i.e., lower) rates of duty on imported goods than would otherwise be applied on such goods because they are imported for special uses or by certain organizations, e.g. for further manufacture in Canada, or for use by the handicapped.

When a rate adjustment is applicable, a four digit number will be required on the B3 coding document in a separate field. Goods must first be properly classified within a ten-digit classification number before the Annex Code can be added to adjust the rate of duty.

Let us look at a couple of examples.

- A) If an automobile is imported, the automobile will be classified under the appropriate HS ten-digit classification number. If this automobile also qualifies for a reduced rate of duty or a remission of duty, then the applicable annex code, which will indicate this change of rate, will be added to the classification number.
- B) You are importing a generator which is dutiable. However, you are using this generator to generate electricity for horticultural purposes, therefore, qualifying this generator for a free rate of duty. To indicate this, you will first classify the generator under the appropriate ten-digit classification number and then the applicable four-digit annex code will be added to adjust the rate of duty.

The Annex will be published in a standard 8½" x 11" size. The items in the Annex will be listed in numerical order from 0001 to 9999 and they will be separated into five sections. These five sections are as follows:

- 1. 0001 to 2999 - Statutory Concessionary Provisions
- 2. 3000 to 6999 - Temporary Concessionary Provisions
- 3. 7000 to 7999 - Chemicals and Plastics Concessionary Provisions
- 4. 8000 to 8999 - Not Available Goods under the Machinery Program
- 5. 9000 to 9999 - Miscellaneous Concessions:
 - a) 9000 to 9799 - Drawbacks
 - b) 9800 to 9899 - Civil Aircraft Agreement
 - c) 9900 to 9999 - Automotive Pact

Statutory Concessionary Provisions are provisions which have been passed through parliament and form part of the legislation. An example of this type of concessionary provision is the current tariff item providing duty-free entry for goods specially designed for the use of disabled persons, designated by Order of the Governor in Council.

Temporary Concessionary Provisions are provisions brought into effect by an order in council and are temporary in nature, i.e. they have an expiry date. They may be extended beyond the expiry date by the Governor in Council. These items are often in effect to provide duty relief to manufacturers. An example of such an item in the current tariff is the temporary duty free entry of "finished grips for use in the manufacture of golf clubs".

The Chemicals and Plastics Concessionary Provisions relates to the current Chemicals and Plastics Tariff Reduction Order (Group 12 of the Customs Tariff.) The Machinery Program portion of the Annex will list the goods identified by the Minister of National Revenue, under Section 11 of the Duties Relief Act, as not available from Canadian production.

The Miscellaneous Concessions provide for three programs that are in effect today to provide duty relief. These are as follows: Drawbacks, the Civil Aircraft Agreement and the Automotive Pact.

The first three sections, 1, 2 and 3 will be formatted in a similar way. There will be a column containing the four-digit Annex Code, a column for the description of the goods and columns for Tariff Treatments and their corresponding rates of duty. The column containing the description of the goods will include references to the chapter, heading, subheading or tariff items for which the Annex Code can apply.

The section on Drawbacks, 5(a), will have a column for the Annex Code, a column for the goods, including references to the applicable classification numbers, and a column which states the percentage of duty payable as a Drawback. This will replace the Schedule B Drawbacks section of the current tariff.

The Aircraft Agreement and Auto Pact portions will be formatted in a manner similar to Drawbacks.

The Machinery section of the Annex is structured a little differently than the other sections. The first column of this section of the Annex will list the goods and each item will be followed by columns for the classification number and the Annex Code.

The HS-based Tariff will be cross-referenced to the Annex Codes where applicable.

INVOICE REQUIREMENTS

When the Harmonized System is introduced, the information on the imported goods required for invoices will, in many cases, need to be more specific and descriptive. Departmental memorandums will be prepared which outline the type of commodity descriptions that will be required.

The specific D-Memo's will contain a table of contents which will list the various industry groups and the corresponding location for the invoice requirements in the memorandum. Three topics will be covered for each commodity area. These are

1. Subject
2. Guidelines and General Information
3. Requirements

The **SUBJECT** portion will state the products or industry area. For example, a subject title could read "Information Requirements for Textile Fibres, Yarns and Fabrics".

The **GUIDELINES AND GENERAL INFORMATION** section will define terms and expressions relative to the industry and, in some cases, provide general product information for articles in this area. For example, the Guidelines and General Information for textile fibres, yarns fabrics may include information such as: the requirement to specify the fibres, yarns and fabrics, and the composition by indicating the percentage content by weight of each fibre. Goods of a mixture of two or more textile materials, are to be regarded as if wholly of that one textile material (including the textile fibres taken in aggregate) which predominates by weight over any other single textile material.

The **REQUIREMENTS** section will provide specific details on the type of commodity descriptions for the industry that must be present on the invoice in order to classify an article using the new classification system.

For example, the REQUIREMENTS section for Textile Yarns and Special Yarns could

1. specify the kind of yarn by generic name i.e., silk, wool, fine or coarse animal hair, cotton, other vegetable textile fibres, man-made filament and man-made staple fibres.
2. specify the type of yarn (i.e., metallized, gimped yarn, gimped strip, chenille, etc.)
3. indicate the stage of processing for special yarns such as rubber thread and cord, high tenacity polyesters, nylon, etc., and whether or not impregnated, coated or laminated.

Therefore, as an importer, you will be required to understand the description requirements for invoices to ensure that the invoices provided to Customs contain sufficient information to classify goods in the HS.

CH 1
NR 5
-87 C72



Supply and Services
Canada

Approvisionnement et Services
Canada

Government
Publication

Customs Commercial System



Canada

◆ This July 1987 flyer also
contains an Introduction
manual. See page 2.

The Harmonized Commodity Description and Coding System (Harmonized System) is an international goods classification system developed by the Customs Co-operation Council (CCC). Canada is adopting the Harmonized System as the basis for a new Canadian tariff and statistical classification system.

Introduction to the Canadian HS-Based Tariff and Import Statistics Nomenclature — Manual

This manual introduces the reader to the Canadian HS-based tariff and import statistics nomenclature (HS) by providing a summary of the international development of the HS nomenclature and the development of a Canadian tariff and import statistics nomenclature based on that system. In addition, the manual provides a detailed description of the structure of the HS and its complementary publications.

The manual also instructs the reader on how to classify goods in the HS. It provides detailed classification case studies which illustrate the administration of each of the General Interpretative Rules on which classification in the HS is based.

The Draft Canadian Tariff and Import Statistics Nomenclature Aligned to the Structure of the Harmonized Commodity Description and Coding System (HS)



Consolidation of Concessionary Provisions (Annex)

The 1987 draft version contains significant changes from the version published in stages during 1984 and 1985. Many of these changes were made as a result of bilateral consultations with our major trading partners, and as a result of Tariff Board hearings. This draft version will enable the importing community to prepare for the conversion to the Harmonized System on January 1, 1988; it should be noted that this draft version will be replaced in the fall of 1987 by the official legislative edition.

I. a) The Draft Canadian Tariff and Import Statistics Nomenclature (HS) includes the following:

- Table of Contents entitled "Titles of Sections and Chapters of the Canadian Tariff and Import Statistics Nomenclature"
- General Rules for the Interpretation of the Harmonized System (the General Interpretative Rules — 6 rules)
- Sections and Chapters of the Nomenclature (21 sections and 98 chapters). The sections and chapters include the legal notes, the actual classification codes and narrative descriptions.
- Consolidation of Concessionary Provisions (Annex)
This portion of the document replaces items of the current tariff which allows certain commodities to enter at a lower rate of duty than they would normally attract, provided certain conditions are met. These concessions will continue after the introduction of the HS.

The **annex** provides these concessionary (i.e. lower) rates of duty on imported goods; it consists of four-digit structured codes which will be used when an importer is entitled to a different rate of duty from the rate that appears in the actual schedules of the nomenclature.

The Draft Canadian Tariff and Import Statistics Nomenclature (HS) & Consolidation of Concessionary Provisions (Annex) is available in hard copy and on tape.

- b) Amendments to both the Draft Canadian Tariff (HS) and the Consolidation of Concessionary Provisions (Annex) will be issued during 1987 to include the results of the multilateral negotiations carried out under GATT, federal budget changes, etc.

Amendments will be issued as hard copy only.

II. EXPLANATORY NOTES

- a) The Customs Co-operation Council Explanatory Notes are international guidelines which are essential to the correct classification of goods to the first six digits of the HS-based nomenclature. They constitute an official interpretation of the HS by the Customs Co-operation Council.

The Explanatory Notes are sold as a set of four volumes and are available as hard copy only.

- b) Amendments — One set of amendments will be issued during 1987 consisting of minor changes to the text. Each year there will be a small set of amendment pages issued as the Customs Co-operation Council updates these to keep them in line with current technology.

These amendments will be available in hard copy only.

- c) The Canadian Explanatory Notes are guidelines for classification at the 7th to 10th digit levels of the Nomenclature. They will be published in a manner that they can be incorporated into the CCC Explanatory Notes.

These will be available in 1987 as hard copy only.

III. CROSS-REFERENCES

Cross-references from the current tariff items to HS codes and from HS codes to current tariff items, and a cross-reference from CITC (commodity codes) to HS codes will also be available. The cross-references for the current tariff will include the proposed rates of duty.

The cross-references are available in hard copy and on magnetic tape. The standard tapes are structured according to the following format:

Tariff Item Cross-References

1. 6250 Bits per Inch
2. IBM Standard Labels
3. One file per tape
4. Record Length of 42 Bytes
5. Blocksize of 4200 Bytes
6. Fixed Block Format

Commodity Code Cross-References

1. 1600 or 6250 Bits per Inch
2. IBM Standard or Non-Standard Labels
3. One file per tape
4. Not available yet
5. Not available yet
6. Fixed Block Format

ORDER FORM

Ship to:

Name _____

Street _____ Apt. _____

City _____ Province _____ Postal Code _____

☐ Cheque/Money Order (payable to the Receiver General for Canada) enclosed
(Please do not send cash.)

☐ Account No. _____

☐ Visa _____

☐ Mastercard _____

Expiry Date _____

Bank _____

Signature _____

 Address orders to: Canadian Government Publishing Centre
Ottawa, Canada K1A 0S9

Also available through commercial bookstores associated with CGPC or through your local bookseller.

Telex: 053-4296

Telephone: (819) 997-2560

**Prices are subject to change without notice. All sales are final.

		Title	Cat. No.	Price*	Qty.	Sub-total
	◆	Introduction to the Canadian HS-Based Tariff and Import Statistics Nomenclature — Manual	RV57-1/5-1987E (Hard Copy)	\$10.00		
I.	a)	The Draft Canadian Tariff and Import Statistics Nomenclature (HS) & Consolidation of Concessionary Provisions (Annex)	RV57-1/1-1987E (Hard Copy)	\$60.00		
			RV57-1/1-1987MRE (Tape)	\$300.00		
	b)	Amendments will be available on a Standing Order basis (Hard Copy only)	RV57-1/1E	To be determined		
II.	a)	Customs Co-operation Council (CCC) Explanatory Notes (International Guidelines) Four-volume set (Hard Copy only)†	RV51-20/1987E	\$85.00		
	b)	Amendments to the CCC Explanatory Notes will be available on a Standing Order basis (Hard Copy only)†	RV51-20E	To be determined		
	c)	Canadian Explanatory Notes will be available on a Standing Order basis (Hard Copy only)	RV51-21/1987E	To be determined		
III.	a)	Cross-references from Tariff Items to HS Codes	RV57-1/2-1987E (Hard Copy)	\$51.75		
	b)	Cross-references from HS Codes to Tariff Items	RV57-1/3-1987E (Hard Copy)	\$51.75		
		Both of the above cross-references are available as one set on tape	RV57-1/4-1987MRE (Tape)	\$150.00		
		*Add 20% to prices for shipment outside Canada. †Not shipped outside Canada.		TOTAL: \$		
	c)	Statistics Canada conversion from CITC to HS Codes is available at the following address: Statistics Canada Robert Gordon Head, Commodity Classification, Analysis & Development 9th floor, Jean Talon Bldg. Tunney's Pasture, Ottawa K1A 0T6 Telephone No. (613) 990-9792	(Hard Copy) (Tape)	\$75.00 \$150.00		

NOTES

2. Le type de fil (c.-à-d. les fils métalliques et les fils métallisés, les fils guipés, les lames guipées, les fils de chenille, etc.);
 3. le niveau de transformation des fils spéciaux comme les fils et cordes de caoutchouc, les fils à haute ténacité de polyester, les fils de nylon etc., et s'ils sont ou non enduits, imprégnés ou laminés.
- Par conséquent, à titre d'importateur, vous devrez comprendre les exigences relatives aux factures afin de veiller à ce que les factures présentées aux Douanes renferment suffisamment de renseignements pour classer les marchandises dans le SH.

EXIGENCES RELATIVES AUX FACTURES

Lorsque le système harmonisé entrera en vigueur, les renseignements qui devront apparaître sur les factures des marchandises importées devront, dans bien des cas, être plus précis et plus descriptifs. Le Ministère préparera des mémorandums afin d'indiquer la façon dont les marchandises devront être désignées.

Chaque mémorandum D contiendra une table des matières qui énumérera les différents groupes d'industries et qui indiquera l'endroit correspondant, dans le mémorandum, où l'on pourra retrouver les exigences relatives aux factures. Les mémorandums préparés pour chaque type de marchandises comporteront trois points

1. Sujet
2. Lignes directrices et renseignements généraux
3. Exigences

La partie réservée au **SUJET** indiquera le type de produits ou la branche d'industrie. Ainsi, le titre pourrait se lire comme suit : "Renseignements requis pour fibres textiles, fils et tissus".

La section **LIGNES DIRECTRICES ET RENSEIGNEMENTS GÉNÉRAUX** définira les termes et les expressions ayant trait à l'industrie visée et, dans certains cas, fournira des renseignements généraux sur les articles qu'on retrouve dans ce secteur. Ainsi, les lignes directrices et les renseignements généraux des fibres textiles, fils et tissus pourraient inclure des renseignements tels que : toujours indiquer pour les fibres, fils, et tissus, leurs compositions en produits textiles contenant deux ou plusieurs matières textiles doivent être considérés comme s'ils étaient entièrement constitués de la matière textile (incluant les fibres textiles devant être cumulées) qui prédomine en poids sur chacune des autres matières textiles.

La partie **EXIGENCES** fournira des détails sur la façon dont les marchandises doivent être désignées sur la facture afin de les classer au moyen du nouveau système de classement.

Par exemple, la section **EXIGENCES** des fils textiles et fils spéciaux pourrait préciser :

1. Le type de fils en indiquant le nom générique (c.-à-d. la soie, la laine, les poils fins ou grossiers, le coton, les autres fibres végétales, les filaments synthétiques ou artificiels et les fibres synthétiques ou artificielles discontinuées);

Les dispositions de concessions temporaires sont des dispositions qui entrent en vigueur par décret du Conseil sur une base temporaire c'est-à-dire qu'elles comportent une date d'expiration. Le gouverneur en conseil peut prolonger le délai au-delà de la date d'expiration. Ces numéros sont souvent en vigueur pour accorder un dégrèvement aux fabricants. Comme exemple d'un numéro de ce genre citons le tarif actuel qui prévoit l'entrée en franchise temporaire des "poignées finies devant servir à la fabrication de clubs de golf".

Les dispositions de concessions pour les produits chimiques et les plastiques se rapportent au décret actuel sur la réduction du Tarif des produits chimiques et des matières plastiques (groupe 12 du Tarif des douanes). Dans l'annexe, la partie concernant le programme de remises sur les machines énumère les marchandises identifiées par le ministre du Revenu National, en vertu de l'article de la Loi de l'exonération de droits, comme non produites au Canada.

Les concessions diverses englobent trois programmes qui prévoient à l'heure actuelle un dégrèvement des droits. Il s'agit des drawbacks, de l'entente concernant les aéronefs civils et du Pacte de l'automobile.

Les trois premières sections (1, 2 et 3) seront rédigées de la même façon. Il y aura une colonne indiquant les codes de l'annexe à quatre chiffres, une colonne pour la désignation des marchandises et trois colonnes indiquant le traitement tarifaire et leurs taux de droits correspondants. La colonne indiquant la désignation des marchandises inclura les renvois au chapitre, à la position, à la sous-position ou au numéro tarifaire auquel le code de l'annexe pourra s'appliquer.

La section portant sur les drawbacks 5a) comportera une colonne pour indiquer le code de l'annexe, une colonne pour indiquer les marchandises y compris les renvois au numéro de classement applicable ainsi qu'une colonne qui indique le pourcentage de droits payables à titre de drawback. Cette partie remplacera la liste B de la section des drawbacks du Tarif actuel.

Les parties relatives à l'entente concernant les aéronefs civils et au Pacte de l'automobile seront présentées d'une façon semblable à celle des Drawbacks. La section de l'annexe portant sur les machines diffère quelque peu des autres sections. La première colonne de cette partie de l'annexe énumérera les marchandises et chaque article sera suivi de colonnes pour le numéro de classement et le code de l'annexe.

Le Tarif du SH comportera des renvois au code de l'annexe s'il y a lieu.

ANNEXE

Le but de l'annexe est de fournir des taux de droits (c.-à-d. taux plus bas) qui seraient normalement appliqués aux marchandises si elles étaient importées à des fins précises ou par certaines organisations, par exemple pour un complètement d'ouvrage au Canada ou pour l'utilisation par des personnes handicapées.

Lorsqu'une correction de taux s'applique, un numéro à quatre chiffres sera nécessaire dans le document de codage B3 dans une zone distincte. Les marchandises doivent d'abord être dûment classées à l'intérieur d'un numéro de classement à dix chiffres avant que le code de l'annexe puisse être ajouté en vue de modifier le taux de droits.

Examinons deux exemples.

A) Si un véhicule automobile est importé, ce véhicule sera classé dans le numéro de classement approprié à dix chiffres du SH. Si le véhicule a aussi droit à un taux de droits réduit ou à une remise de droit alors, le code applicable de l'annexe (qui indique le changement de taux) sera ajouté au numéro de classement.

B) Vous importez une génératrice qui est impossible, par contre vous utilisez cette génératrice pour produire de l'électricité devant servir à des fins horticoles. La génératrice serait donc admissible en franchise. Pour indiquer cette mesure, vous devez classer la génératrice selon le numéro de classement approprié à dix chiffres puis rajouter le code de l'annexe à quatre chiffres qui s'applique pour effectuer la correction du taux de droits.

L'annexe sera publiée sur des feuilles de format 8 1/2 x 11. Les numéros tarifaires de l'annexe seront inscrits en ordre numérique de 0001 à 9999 et seront séparés en cinq sections. Les cinq sections sont les suivantes :

1. 0001 à 2999 - Dispositions de concessions statutaires
2. 3000 à 6999 - Dispositions de concessions temporaires
3. 7000 à 7999 - Dispositions concessionnaires concernant les produits chimiques et les plastiques
4. 8000 à 8999 - Marchandises non admissibles en vertu du Programme de remise sur les machines
5. 9000 à 9999 - Concessions diverses :
 - a) 9000 à 9799 - Drawbacks
 - b) 9800 à 9899 - Entente concernant les aéronefs civils
 - c) 9900 à 9999 - Pacte de l'automobile

Les dispositions de concessions statutaires sont des dispositions qui ont été adoptées par le Parlement et qui font partie de la législation. Un exemple de ce genre de concessions est le numéro tarifaire actuel qui prévoit l'entrée en franchise de droits des marchandises spécialement désignées pour servir à des personnes handicapées et déterminées par décret du Gouverneur en conseil.

ABATS

DÉNOMINATION DES MARCHANDISES	NOMEN- CLATURE	NOTES EXPLICATIVES
A	57.02	ABACA (chanvre de Manille ou <i>Musa textilis</i>) : brut, déchets, effloches, étoupes; filasse chiffons, drilles, vieux cordages fil, même conditionnés pour la vente au détail
		ABASSE-LANGUE :
		pour dentistes
		en verre
		ABAT-JOUR et ARTICLES SIMILAIRES pour l'éclairage électrique :
		en matières plastiques artificielles
		en métaux communs
		en papier
		en tissus
		en verre
	02.01	comestibles (voir aussi VIANDES) :
		utilisés principalement pour l'alimentation humaine :
		frais, réfrigérés ou congelés :
		d'animaux des espèces asine, chevaline, mulassière, bovine, caprine, ovine et porcine
		d'animaux du n° 01.06 utilisés pour l'alimentation humaine
		de volailles de basse-cour (à l'exclusion des foies de volailles)
		échaudés ou blanchis, mais non cuits
		cuits, préparés ou conservés par d'autres procédés que ceux prévus au Chapitre 2
		enrobés de pâte ou de chapelure (panés), truffés ou assaisonnés
		présentes en contenants hermétiquement clos
	16.02	présentés sous forme de saucisses, saucissons et similitudes, coupés en morceaux ou hachés
		avarités et reconnus impropres à la consommation humaine
	16.01	
	02.06	
	02.01	
	16.02	
	16.01	

INDEX ALPHABÉTIQUE

Nous préparons actuellement un index qui vous aidera à identifier les numéros de classement sous lesquels un produit peut être classé, à restreindre le nombre de ces numéros et à retracer les renvois aux notes légales et aux notes explicatives.

Cet index comportera trois colonnes :

- 1) Dénomination des marchandises;
- 2) Nomenclature (renvois aux numéros de classement ou aux notes légales);
- 3) Notes explicatives (renvois aux notes explicatives).

Dans la première colonne, tous les mots en français suivent l'ordre alphabétique. Lorsqu'on a un mot composé, par exemple abat-jour, on le retrouvera dans l'index sous la première lettre du premier mot "abat".

Quand un mot, par exemple "chats" fait partie d'une vaste catégorie, par exemple "animaux", on retrouvera le mot "chats" dans l'index, selon l'ordre alphabétique, et il sera suivi du renvoi ("animaux"). On se reportera à "animaux", ou l'on trouvera le mot "chats".

Lorsque des mots sont synonymes, par exemple "abats et viandes", si l'on cherche le mot "viande", on retrouve le renvoi (voir aussi "abats").

La deuxième colonne (Nomenclature) indiquera tous les renvois aux notes de sections et de chapitres où le produit énuméré dans la première colonne peut figurer ainsi qu'aux positions et sous-positions dans lesquelles le produit peut être classé.

La troisième colonne (notes explicatives) renverra aux notes explicatives qui visent le produit énuméré dans la première colonne. Les renvois qu'on y retrouve seront de deux types : positifs (non mis entre parenthèses) et négatifs (mis entre parenthèses). Si le produit comporte un renvoi positif, il peut être inclus dans la section, le chapitre ou la position. Si le renvoi est négatif, le produit sera probablement exclu du chapitre ou de la section en cause.

Vous trouverez ci-joint, à titre d'exemple, une page de l'index alphabétique qui a servi à la Nomenclature du Conseil de coopération douanière (NCCD). L'index du système harmonisé se présentera sous une forme similaire à l'index de la NCCD. Toutefois, la désignation des marchandises ainsi que les renvois aux numéros de classement, aux notes légales et aux notes explicatives seront différents.

L'index servira au niveau international. L'organisation internationale, Le Conseil de Coopération douanière, est en train de terminer l'index pour la mise en oeuvre du système harmonisé. Puisqu'il est possible que l'index ne soit pas terminé à temps, Douanes et Accise tente d'élaborer une version canadienne qui sera prête avant le 1^{er} janvier 1988. L'index canadien comportera deux colonnes, la première énumérant les marchandises et la deuxième indiquant les renvois aux numéros de classement éventuels.

ET/OU

Outre la ponctuation utilisée dans le Tarif, il importe aussi de comprendre l'utilisation faite de "et" et "ou".

ET

"Et" sert essentiellement dans deux cas. On y a recours lorsqu'il y a une liste de produits qui peuvent être classés dans le même numéro. Par exemple, si le libellé d'un numéro de classement fait mention de **poires, pommes, poires et coings**, les trois types de fruits sont classés dans le même numéro. D'autre part, "et" sert aussi lorsque deux conditions ou plus s'appliquent au produit. Par exemple, si le libellé du numéro de classement fait mention de **chaussures à semelles extérieures et dessus en caoutchouc**, les chaussures doivent satisfaire à ces deux critères, c'est-à-dire que tant les semelles extérieures que le dessus doivent être en caoutchouc.

OU

Même si la préposition "ou" peut être synonyme de "et", elle sert généralement à signaler des différences. Par exemple, si le libellé du numéro fait état de nourriture pour **chiens ou chats**, la nourriture doit être destinée soit aux chiens, aux chats ou aux deux.

PONCTUATION

Introduction

Il est essentiel de comprendre la ponctuation du Tarif fondé sur le SH pour pouvoir déterminer le classement correct d'un produit. Il convient de noter que la ponctuation dans le Tarif fondé sur le SH est très semblable à celle du Tarif actuel.

Virgule

La virgule sert généralement à énumérer une série ou une liste de marchandises classées dans le même numéro du SH. Par exemple, l'énumération **chevaux, ânes, mulets et bardots, vivants** signifie que tous ces animaux sont classés dans le même numéro.

La virgule sert aussi à séparer des conditions particulières ou des éléments descriptifs qui délimitent le classement des marchandises. Par exemple, l'expression **tomates, à l'état frais ou réfrigéré**, signifie que les tomates DOIVENT être fraîches ou réfrigérées.

Point-virgule

Les points-virgules servent à séparer des parties de textes dans le SH qui n'ont aucun lien. Par exemple, la désignation **café, même torréfié ou décaféiné; coques et pellicules de café; succédanés du café** contenant du café, quelles que soient les proportions du mélange signifie que les produits séparés et distincts du café, à savoir les coques et pellicules de café ainsi que les succédanés du café sont classés dans le même numéro.

Deux-points

Les deux-points indiquent que des renseignements supplémentaires suivent. Ces renseignements font partie de la désignation des marchandises qui peuvent être classées dans le numéro. Par exemple - **costumes tailleurs: de laine** de coton

Dans ce cas-ci, seul les costumes tailleurs de laine ou de coton peuvent être classés dans le numéro.

Par conséquent, on ne peut pas tenir compte des sous-positions 7110.11 et 7110.19 pour le classement de l'iridium. Le classement approprié est le 7110.41.00.10 qui précise iridium.

Ainsi, une note de sous-position a attribué une portée différente à un terme défini dans une note de chapitre.

CONCLUSION

Les règles générales interprétatives posent donc les principes de classement qui, sauf dispositions expresses contraires découlant du libellé même des positions ou des sous-positions ou des notes de sections ou de chapitres, s'appliquent à l'ensemble de la nomenclature du système harmonisé.

En outre, les règles générales interprétatives prévoient sans ambiguïté que le classement des marchandises dans le système harmonisé doit s'effectuer par étapes de manière que, dans chaque cas, un produit soit d'abord classé dans la position à quatre chiffres appropriée, puis dans la subdivision appropriée au niveau suivant dans la position et, finalement, dans la subdivision suivante. Ce principe est applicable sans exception dans tout le système harmonisé.

Après avoir déterminé le classement approprié dans la position, nous regardons les sous-positions à l'intérieur de cette position. Conformément à la règle 6, les règles 1 à 5 que nous avons appliquées au niveau de la position sont maintenant appliquées au niveau de la sous-position. Commençons donc en utilisant la règle 1. Nous déterminons si nous pouvons classer les marchandises selon le libellé des sous-positions ou des notes des sous-positions. Si ce n'est pas possible, nous passons les règles les unes après les autres jusqu'à ce que nous puissions classer les marchandises.

Seules les sous-positions d'un même niveau à l'intérieur d'une position peuvent être comparées, c'est-à-dire une sous-position de six chiffres à l'intérieur d'une position comparée à une autre sous-position de six chiffres à l'intérieur de la même position.

La règle 6 ajoute un critère supplémentaire dont il faut tenir compte pour le classement des marchandises au niveau de la sous-position ou des six chiffres. La règle 6 précise également que les notes de sections ou de chapitres doivent être utilisées pour classer les produits au niveau des six chiffres sauf si elles sont incompatibles avec les notes ou le libellé des sous-positions. Examinons un exemple où les notes ou le libellé des sous-positions sont incompatibles avec les notes de sections ou de chapitres, c'est-à-dire le classement de l'"Iridium" au chapitre 71. Les notes de chapitre et de sous-position appropriées sont les suivantes :

La note de section 4b) se lit comme suit:

4.(b) Le terme "platine" couvre le platine, l'iridium, l'osmium, le palladium, le rhodium et le ruthénium.

Le libellé de la note de sous-position n° 2 est le suivant:

2. Nonobstant les dispositions de la note 4b) du présent chapitre, au sens des n°s 7110.11 et 7110.19, le terme "platine" ne couvre pas l'iridium, l'osmium, le palladium, le rhodium et le ruthénium.

Premièrement, nous examinons comment nous devons classer l'iridium au niveau de la position. Comme il n'y a pas de position pour l'iridium, nous constatons que la note 4b) du chapitre définit le terme "platine" afin d'y inclure le platine, l'iridium, l'osmium, etc. L'iridium est bien classé dans la position n° 71.10. Afin de déterminer la sous-position appropriée, nous regardons les sous-positions figurant dans la position n° 71.10 et nous nous reportons également aux notes de sous-positions. Nous constatons que la note de sous-position n° 2 du présent chapitre stipule:

"Nonobstant les dispositions de la note 4b) du présent chapitre, au sens des n°s 7110.11 et 7110.19, le terme "platine" ne couvre pas l'iridium, l'osmium, etc."

La règle 5b) régit le classement des emballages. Ils sont classés dans la même position que les marchandises s'ils sont importés avec celles-ci et s'ils sont du type normalement utilisé uniquement pour ce genre de marchandises. Toutefois, cette disposition ne s'applique pas si les emballages sont susceptibles d'être utilisés valablement d'une façon répétée.

Les emballages comme les sacs de polyéthylène, les boîtes en carton, les caisses qui sont importées uniquement comme emballage pour des articles importés sont classés dans la position visant les marchandises. Par exemple, les parties cartonnées placées sous le col des chemises pour hommes sont classées dans la position pour les chemises. Les sacs de polyéthylène qui renferment les chemises sont également considérés comme faisant partie de l'article aux fins du classement. Une boîte remplie de haricots est classée dans la position visant les haricots, un sac de plastique qui renferme des croustilles est classé dans la position visant les croustilles et une boîte en carton qui renferme une radio est classée dans la position visant la radio. Toutefois, les cylindres métalliques pour l'acétylène, qui sont réutilisables, seraient classés dans une position différente de celle visant l'article qu'il renferme.

Il faut se rappeler que l'expression "susceptibles d'être utilisés valablement d'une façon répétée" signifie que les marchandises seront réutilisées à la même fin, par exemple, les cylindres métalliques qui peuvent être remplis à nouveau. Les emballages qui sont conçus de façon qu'ils peuvent avoir un usage autre que leur usage original ne doivent pas être classés séparément. Par exemple, les emballages qui ont déjà renfermé du thé mais que les consommateurs utilisent à nouveau pour y placer d'autres produits, des boutons par exemple, seraient classés dans la même position que la position pour le thé s'ils sont importés avec ce produit.

Finalement, la dernière règle de classement dans le SH est la Règle 6.

Règle 6

6.

Le classement des marchandises dans les sous-positions d'une même position est déterminé également d'après les termes de ces sous-positions et des notes de sous-positions ainsi que, MUTATIS MUTANDIS, d'après les règles ci-dessus, étant entendu que ne peuvent être comparées que les sous-positions de même niveau. Aux fins de cette règle, les notes de sections et de chapitres sont également applicables sauf dispositions contraires.

Les cinq premières règles pour l'interprétation générale du SH s'appliquent le classement des marchandises au niveau de la sous-position ou au niveau des six chiffres. Afin de bien appliquer les dispositions de cette règle, il est important de bien comprendre que le classement de tout produit dans sa sous-position appropriée, dans le cadre du système harmonisé, ne peut être envisagé que lorsque le produit en cause a déjà été dûment classé dans sa position appropriée de quatre chiffres. On doit éviter en tout temps de classer directement un produit dans une sous-position qui semble correcte, sans avoir vérifié tout d'abord si la position de quatre chiffres est exacte. Si on ne prend pas de telles précautions, il en résultera un classement incorrect. (Si l'on veut trouver la bonne boîte dans la première étape tout d'abord trouver la bonne maison!). En conséquence, la première étape consiste à trouver la position appropriée de quatre chiffres.

2. susceptibles d'un usage prolongé, c'est-à-dire qu'ils sont conçus, notamment au plan de la résistance ou de la finition, pour avoir une durée d'utilisation en rapport avec celle du contenu. Ces contenants servent le plus souvent à protéger l'article auquel ils se rapportent hors des moments d'utilisation de celui-ci, par exemple le transport, le rangement. Ces critères permettent notamment de les différencier des simples emballages;

3. présentés avec les articles auxquels ils se rapportent, que ceux-ci soient ou non emballés séparément pour faciliter le transport. Présentés isolément, les contenants suivent leur régime propre;

4. d'une espèce normalement vendue avec lesdits articles.

Comme exemples de contenants présentés avec les articles auxquels ils sont destinés et dont le classement est déterminé par application de la présente règle, on peut citer:

- a. les étuis pour rasoirs électriques
- b. les étuis à jumelles, les étuis pour lunettes de visée
- c. les boîtes et étuis pour instruments de musique.

La règle 5a) ne s'applique pas aux contenants qui sont très coûteux par rapport à l'article qu'ils contiennent, et qui ne sont pas habituellement vendus avec ce dernier. Cette règle ne concerne pas les contenants qui contiennent à l'ensemble son caractère essentiel, même s'ils sont habituellement vendus avec l'article qu'ils contiennent. Comme exemple de contenant n'entrant pas dans le champ d'application de cette règle, on peut citer un étui à cigarettes en or conçu pour contenir des cigarettes et vendu avec les cigarettes, ou un étui à rouge à lèvres plaqué or, orné de pierres précieuses et contenant un rouge à lèvres de confection. Ces contenants et les articles qu'ils contiennent doivent être classés dans la position appropriée, c'est-à-dire la position pour les contenants.

Les contenants ou les étuis qui sont importés séparément, c'est-à-dire sans l'article qu'ils doivent contenir, sont également classés dans leur propre position. Par exemple, les étuis à jumelles sont classés dans la position n° 42.02, qui indique en partie "...étuis pour jumelles...", lorsqu'ils sont eux-mêmes importés.

D'autre part, la règle 5b) traite des emballages.

Elle se lit comme suit:

(b)

Sous réserve des dispositions de la règle 5a) ci-dessus, les emballages contenant des marchandises sont classés avec ces dernières lorsqu'ils sont du type normalement utilisé pour ce genre de marchandises. Toutefois, cette disposition ne s'applique pas lorsque les emballages sont susceptibles d'être utilisés valablement d'une façon répétée.

ii) La règle 2a) (articles incomplets ou non finis) ne s'appliquent pas et la règle 2b) spécifie que les produits mélangés doivent être classés en fonction de la règle 3.

iii) La règle 3a) ne peut s'appliquer parce qu'il s'agit d'un produit mélangé et que les positions qui peuvent être envisagées pour ce produit s'appliquent chacune à une partie seulement du produit mélangé. Par conséquent, les positions doivent être considérées comme également spécifiques. Ainsi, il faut se reporter à la règle 3b).

iv) La règle 3b) ne s'applique pas car il est difficile de déterminer le caractère essentiel de ce produit. Considérerez-vous ce produit comme un jus de fruits ou une boisson alcoolique?

v) La règle 3c) ne s'applique pas car aucune des positions du chapitre 22 ne décrit le produit.

vi) Cela nous amène à la règle 4 et, sur cette base, le produit est classé dans la position n° 22.06 qui couvre les autres boissons fermentées (par exemple, le cidre et l'hydromel), celles-ci étant considérées comme les marchandises les plus analogues à celles présentées.

Règle 5

Contrairement aux règles 1 à 4, la règle 5 ne s'applique pas en ordre séquentiel, mais plutôt de façon individuelle. La règle 5a) vise les étuis et les contenants.

5. Outre les dispositions qui précèdent, les règles suivantes sont applicables aux marchandises reprises ci-après :

(a) Les étuis pour appareils photographiques, pour instruments de musique, pour armes, pour instruments de dessin, les écrins et les contenants similaires, spécialement aménagés pour recevoir un article déterminé ou un assortiment, susceptibles d'un usage prolongé et présentés avec les articles auxquels ils sont destinés, sont classés avec ces articles lorsqu'ils sont du type normalement vendu avec ceux-ci. Cette règle ne concerne pas, toutefois, les contenants qui confèrent à l'ensemble son caractère essentiel.

Conformément à la règle 5a), les étuis et (ou) les contenants peuvent être classés avec les articles qu'ils doivent contenir s'ils respectent certains critères particuliers. Les étuis, s'ils respectent les critères, ne seront pas classés conformément aux règles précédentes. Les étuis ou les contenants doivent être :

1. spécialement aménagés pour recevoir un article déterminé ou un assortiment, c'est-à-dire qu'ils sont agencés de telle manière que l'article contenu y trouve exactement sa place, et qu'ils n'ont aucun autre usage;

Examinons maintenant la troisième partie de la règle 3 :

c) Dans les cas où les règles 3a) et 3b) ne permettent pas d'effectuer le classement, la marchandise est classée dans la position placée la dernière par ordre de numérotation parmi celles susceptibles d'être valablement prises en considération.

Si un numéro de classement approprié ne peut être établi pour les marchandises en cause d'après les principes dont nous venons de discuter et que vous devez décider entre des numéros qui vous semblent s'appliquer également aux marchandises, choisissez la position placée la dernière par ordre de numérotation. Il s'agit là de la troisième méthode prévue dans la règle 3 pour déterminer le classement des marchandises.

Nous pouvons citer comme exemple d'un article classé aux termes de cette règle un mélange fait de 50 % de farine et de 50 % de farine de seigle. La farine est classée dans la position n° 11.01 et la farine de seigle dans la position n° 11.02. Les deux numéros sont sur un pied d'égalité. Par conséquent, en vertu de la règle 3c), le mélange en question est classé dans la position n° 11.02 car il est placé le dernier par ordre de numérotation.

Supposons maintenant qu'après avoir pris en considération les trois premières règles vous avez décidé qu'elles ne s'appliquaient pas. Vous pouvez maintenant examiner la règle 4.

Règle 4

4. Les marchandises qui ne peuvent pas être classées en vertu des règles visées ci-dessus sont classées dans la position afférente aux articles le plus analogues.

Il arrive souvent que de nouveaux produits soient introduits dans le commerce international et que le SH ne renferme aucune disposition précise pour ceux-ci. Ces produits sont classés dans la position qui vise des marchandises similaires, à savoir les marchandises les plus analogues (règle 4). Lorsqu'on prend une telle décision, il est nécessaire de comparer les marchandises importées avec des marchandises similaires afin de déterminer les marchandises les plus analogues aux marchandises présentes. Les facteurs dont on peut tenir compte pour établir cette analogie sont **la dénomination, le caractère ou l'utilisation** du produit. Les marchandises importées seraient donc classées dans la même position que les marchandises similaires auxquelles elles sont analogues.

produit :

Voici un exemple d'un classement effectué en vertu de cette règle, à savoir les "coolers au vin ou spiritueux au vin", des produits qui sont faits à base de jus de fruits et de vin. Les étapes suivantes mènent au classement du

1)

Le produit ne peut pas être classé conformément à la règle 1 parce qu'il n'est pas visé par aucune des positions du chapitre 22, par exemple la bière, le vin, les vins préparés à l'aide de plantes ou de substances aromatiques, les boissons fermentées ou les eaux-de-vie distillées. Le chapitre 20 (jus de fruits) ne s'applique pas en raison de la teneur en alcool des coolers au vin.

Preons quelques exemples pour illustrer cette règle. Imaginons qu'une société importe des cendriers composés d'un support dans lequel s'insère une coupe amovible destinée à recevoir les cendres ainsi que des étagères à épices du type ménage composées d'un support (généralement en bois) spécialement aménagé et d'un nombre approprié de flacons à épices de forme et de dimensions adéquates.

Les différents éléments composant ces ensembles sont, en règle générale, présentés dans un même emballage. Par conséquent, ces marchandises seraient classées selon ce qui leur confère leur caractère essentiel, par exemple dans la position incitant les cendriers ou les étagères à épices.

La deuxième partie de la règle 3b) vise également les "marchandises présentées en assortiments conditionnés pour la vente au détail". Cette phrase vise les marchandises remplissant simultanément les conditions suivantes :

a. marchandises composées d'au moins deux articles différents qui seraient susceptibles de relever de positions différentes. Ne seraient donc pas considérées, par exemple, comme un assortiment, au sens de la présente règle, six fourchettes à l'ongue;

b. marchandises composées de produits ou d'articles présentés ensemble pour la satisfaction d'un besoin spécifique ou l'exercice d'une activité déterminée;

c. marchandises conditionnées de façon à pouvoir être vendues directement aux utilisateurs sans reconditionnement.

Ainsi, la règle du caractère essentiel s'applique aux assortiments consistant en divers produits alimentaires destinés à être utilisés ensemble pour la confection d'un plat cuisiné comme, par exemple, un plat de spaghetti pré-emballé comprenant un paquet de spaghetti non cuits, un sachet de fromage râpé et une petite boîte de sauce tomate présentés dans une boîte en carton. Si ces marchandises étaient classées séparément, elles devraient toutes être classées dans des positions différentes. Toutefois, comme l'assortiment contient divers articles qui sont classés dans des positions différentes et sont destinés à être vendus ensemble, son caractère essentiel serait conféré par les spaghetti et l'assortiment serait donc classé dans la position prévue pour les spaghetti.

On peut également citer comme exemple les nécessaires de coiffure constitués par une tondeuse électrique, un peigne, une paire de ciseaux, une brosse et une serviette en matière textile présentés dans un étui en cuir. Le caractère essentiel de ce nécessaire serait conféré par la tondeuse électrique car on y retrouve un certain nombre d'articles qui seraient classés dans des positions différentes, qu'ils sont présentés ensemble pour l'exercice d'une activité déterminée, c'est-à-dire couper les cheveux, et qu'ils sont conditionnés pour la vente.

Lorsque deux ou plusieurs positions se rapportent à une partie seulement des matières constituant un produit mélangé ou un article composé, comme un bureau fait de 50% de bois et de 50% de métal, ou à une partie seulement de marchandises présentées en assortiments conditionnés pour la vente au détail, comme un plat pré-emballé consistant en divers produits alimentaires destinés à être utilisés ensemble pour la confection d'un plat cuisiné, le classement doit être établi par application de la règle 3b) ou 3c).

Passons maintenant à la deuxième partie de la règle 3.

(b)

Les produits mélangés, les ouvrages composés de matières

différentes ou constitués par l'assemblage d'articles différents et les marchandises présentées en assortiments conditionnés pour la vente au détail, dont le classement ne peut être effectué en application de la règle 3a), sont classés d'après la matière ou l'article qui confère leur caractère essentiel lorsqu'il est possible d'opérer cette détermination.

Si deux ou plusieurs positions se rapportent à une partie seulement des matières constituant les marchandises, elles doivent être considérées comme également spécifiques (p. ex. mélanges de deux ou plusieurs matières textiles). En pareil cas, nous appliquons la règle 3b), soit celle du caractère essentiel. En outre, si deux ou plusieurs positions se rapportent à une partie seulement de marchandises présentées en assortiments conditionnés pour la vente au détail comme, par exemple, des trousses de dessin composées d'une règle, d'un cercle à calcul, d'un compas, d'un crayon et d'un taille-crayon présentées dans un étui en matière plastique, les positions de chacun des éléments seraient considérées comme également spécifiques et nous devrions recourir au principe du "caractère essentiel", soit celui de la règle 3b).

Cette méthode n'est appliquée que lorsque la méthode de la position la plus spécifique est inopérante. Pour classer des marchandises selon leur caractère essentiel, il faut identifier la matière ou l'article qui confère aux marchandises leur caractère essentiel.

Les facteurs qui déterminent le caractère essentiel varient suivant le genre de marchandises. Ce caractère peut, par exemple, dépendre de la nature de la matière constitutive, des articles qui les composent, de leur volume, leur quantité, leur poids ou leur valeur, ou de l'importance d'une des matières constitutives en vue de l'utilisation des marchandises. Ainsi, la note légale 2a) de la section XI stipule que "Les produits textiles des chapitres 50 à 55 ou des n°s 58.09 ou 59.02 contenant deux ou plusieurs matières textiles sont classés comme s'ils étaient entièrement constitués de la matière textile qui prédomine en poids sur chacune des autres matières textiles." En conséquence, c'est le poids qui détermine le caractère essentiel des matières textiles classées dans ces chapitres ou positions.

Dans d'autres cas, lorsque les notes légales ne précisent pas le critère à utiliser, il s'agira d'établir ce qui donne à l'article son caractère essentiel et, par conséquent, ce qui détermine son classement.

Examinons tout d'abord la règle 3a) qui régit le classement selon la position la plus spécifique :

3. Lorsque des marchandises paraissent devoir être classées sous deux ou plusieurs positions par application de la règle 2b) ou dans tout autre cas, le classement s'opère comme suit :

(a)

La position la plus spécifique doit avoir la priorité sur les positions d'une portée plus générale. Toutefois, lorsque deux ou plusieurs positions se rapportent chacune à une partie seulement des matières constituant un produit mélangé ou un article composite ou à une partie seulement des articles dans le cas de marchandises présentées en assortiments conditionnés pour la vente au détail, ces positions sont à considérer, au regard de ce produit ou de cet article, comme également spécifiques même si l'une d'elles en donne par ailleurs une description plus précise ou plus complète.

La règle 3a) établit le principe de la position la plus spécifique. Ce principe exige que la position la plus spécifique ait la priorité sur une position d'une portée plus générale. Il n'est pas possible d'établir des critères rigoureux permettant de déterminer si une position est plus spécifique qu'une autre à l'égard des marchandises présentées. Toutefois, on peut généralement suivre deux lignes directrices.

Premièrement, une position qui désigne expressément un article particulier est plus spécifique qu'une position comprenant une famille d'articles. Si, par exemple, nous devons classer des rasoirs électriques, nous trouverons un certain nombre de positions qui décrivent assez bien les marchandises en cause.

85.08 Outils électromécaniques à moteur électrique incorporé, pour emploi à la main

85.09 Appareils électromécaniques à moteur électrique incorporé, à usage domestique

85.10 Rasoirs et tondeuses à moteur électrique incorporé

Aux termes de la règle 3a), les rasoirs électriques sont décrits de façon plus spécifique dans la position n° 85.10 et doivent donc y être classés.

Deuxièmement, si le libellé d'une position donne une description plus précise et plus complète, les marchandises doivent être classées dans cette dernière position.

Ainsi, les tapis en matières textiles destinés aux automobiles pourraient être classés dans la position n° 57.03 (Tapis et autres revêtements de sol en matières textiles) ou dans la position n° 87.08 (Parties et accessoires de véhicules automobiles). Dans cet exemple, la position n° 57.03 décrit les marchandises en cause de façon plus spécifique.

La règle 2b) comporte trois volets. En premier lieu, cette règle stipule que lorsque le libellé d'une position mentionne une matière déterminée, on doit comprendre que celle-ci inclut également cette matière mélangée ou associée à d'autres matières.

Prenons comme exemple la position n° 05.03 qui vise les **"Crins et les déchets de crins"**.

D'après la règle 2b), cette position peut aussi comprendre les crins qui contiennent d'autres matières. Ainsi, les crins vaporisés d'un désinfectant seraient classés dans la position n° 05.03.

Le deuxième volet de cette règle prévoit que toute mention "d'ouvrages en une matière déterminée se rapporte aux ouvrages constitués entièrement ou partiellement de cette matière."

Ainsi, examinons la position n° 42.04 qui se lit comme suit: **"Articles en cuir"**.

Selon cette partie de la règle 2b), les marchandises constituées entièrement ou partiellement de cuir pourraient être classées dans cette position.

Examinons un autre exemple de ce deuxième volet. La position n° 45.03 se lit comme suit: **"Ouvrages en liège naturel"**.

Les ouvrages constitués entièrement ou seulement partiellement de liège naturel pourraient donc être classés dans cette position.

Comme vous pouvez le constater, une position qui mentionne une matière donnée peut inclure cette matière mélangée à d'autres matières.

Le troisième volet de cette règle porte sur la façon de classer les marchandises qui sont des matières mélangées ou associées. Comme ces ouvrages sont constitués de plus d'une de ces matières, ils peuvent être classés dans plus d'une position. Ainsi, un mélange de shampooing médicamenteux pourrait être classé dans la position n° 33.05 en tant que préparation capillaire ou dans la position n° 30.04 en tant que médicament. Par conséquent, des règles doivent être prévues pour déterminer le classement exact. Cette partie de la règle 2b) nous indique également que le classement de ces marchandises sera déterminé suivant les principes énoncés dans la règle 3.

Règle 3

Cette règle prévoit trois méthodes de classement des marchandises qui, à priori, seraient susceptibles d'entrer dans plus d'une position, soit un classement selon la position la plus spécifique, selon le caractère essentiel ou selon la position placée la dernière par ordre de numérotation. Encore une fois, ces méthodes doivent être appliquées dans l'ordre où elles sont reprises dans la règle. Si le principe de la position la plus spécifique s'applique, vous n'avez pas à aller plus loin.

Les ébauches à arêtes vives pour bouchons ne peuvent être classées dans la position 45.03 avec les bouchons finis; en effet, elles doivent être classées dans la position 45.02, car celle-ci inclut expressément **les ébauches à arêtes vives pour bouchons**. Par conséquent, aux termes de la règle 1 et non de la règle 2, les ébauches pour bouchons sont classées dans la position n° 45.02 parce qu'elles sont nommées dans le libellé de celle-ci.

Les produits semi-manufacturés ne présentant pas encore le caractère essentiel des articles finis (tels que les barres, disques, tubes, etc.) ne sont pas considérés comme des ébauches et sont par conséquent classés selon leurs propres caractéristiques.

La règle 2a) classe dans la même position que l'article monté l'article présenté à l'**état démonté ou non monté**. Les marchandises non montées sont celles qui n'ont jamais été montées, c'est-à-dire une série de pièces qui doivent être rassemblées pour former l'article. Les articles démontés sont ceux qui ont déjà formé un tout mais qui sont maintenant désassemblés pour des raisons diverses, notamment pour en faciliter le transport.

En règle générale, les marchandises non montées ou démontées sont destinées à être assemblées soit à l'aide de moyens simples, p. ex. vis, écrous, boulons, soit par rivetage ou soudage. Si les opérations de montage sont complexes, les éléments doivent être classés suivant le régime propre de chacun d'entre eux.

Lorsque vous classez des marchandises non montées ou démontées, ou des articles incomplets ou non finis, rappelez-vous toujours que vous ne pouvez pas classer dans une position si le libellé de celle-ci ou les notes légales connexes les excluent expressément. Par exemple, le libellé de la position n° 87.06 stipule que cette position vise les "châssis ... équipés de leur moteur" de certains véhicules automobiles. Par conséquent, en raison des mots "équipés de leur moteur", la règle 2a) ne peut être appliquée pour élargir la portée de la position à y inclure un châssis importé sans moteur ou avec un moteur non monté.

La position n° 91.08, qui vise les mouvements de montres complets et assemblés est un autre exemple d'un cas où le libellé de la position l'empêche sur la règle couvrant les articles non montés. La règle 2a) ne peut être appliquée pour inclure les mouvements de montres non finis ou non montés dans cette position parce que le libellé de celle-ci l'exclut expressément.

Passons maintenant à la deuxième partie de la règle 2.

2.b)

Toute mention d'une matière dans une position déterminée se rapporte à cette matière soit à l'état pur, soit mélangée ou bien associée à d'autres matières. De même, toute mention d'ouvrages en une matière déterminée se rapporte aux ouvrages constitués entièrement ou partiellement de cette matière. Le classement de ces produits mélangés ou articles composites est effectué suivant les principes énoncés dans la règle 3.

La règle 2a) élargit la portée des positions qui mentionnent un article complet de manière à couvrir aussi l'article **incomplet** ou **non fini**. Les termes "incomplet" et "non fini" sont interchangeables. Si les marchandises incomplètes ou non finies doivent être classées dans la position qui mentionne les marchandises complètes, on doit pouvoir les reconnaître ou les identifier comme l'article complet ou fini.

Ce principe des marchandises incomplètes ou non finies ne s'applique généralement pas aux animaux vivants et produits du règne animal (section I), aux produits du règne végétal (section II), aux graisses, huiles et cires (section III), aux produits des industries alimentaires, aux boissons et aux tabacs (section IV), aux produits minéraux (section V) et aux produits chimiques (section VI).

Toutefois, cette règle s'applique plus souvent dans le cas de matériel électrique et de machines (section XVI), du matériel de transport (section XVII), de l'horlogerie (section XVIII), des armes et munitions (section XIX) et des marchandises et produits divers (section XX).

Comme nous l'avons déjà mentionné, ces articles incomplets ou non finis doivent posséder le caractère essentiel du produit complet ou fini. Voici quelques exemples d'articles incomplets ou non finis qui sont traités comme des articles complets ou finis:

- un véhicule automobile sans roues;
- un véhicule automobile sans moteur;
- une bicyclette sans selle (siège);
- un fusil de chasse sans culasse;
- un wagon de voyageurs sans sièges.

En règle générale, les **ébauches** d'articles sont aussi considérées comme des articles incomplets ou non finis qui peuvent être classés dans la même position que l'article complet, à moins qu'elles ne soient expressément nommées dans une position déterminée. Les ébauches sont des articles non utilisables en l'état, ayant approximativement la forme ou le profil de la pièce ou de l'objet fini, ne pouvant être utilisés (sauf à titre exceptionnel) à d'autres fins qu'à la fabrication de cette pièce ou de cet objet.

Par exemple, les ébauches de couteaux à beurre en acier inoxydable qui satisfont aux conditions susmentionnées seraient classées en vertu de la règle 2 dans la position n° 82.11, laquelle se lit comme suit:

82.11 Couteaux (autres que ceux du n° 82.08) à lame tranchante ou dentelée, y compris les serpettes fermantes, et leurs lames.

D'autre part, examinons les positions n°s 45.02 et 45.03 et déterminons dans quelle position les ébauches pour bouchons seraient classées.

45.02 Liège naturel, écroulé ou simplement équarri, ou en cubes, plaques, feuillets ou bandes de forme carrée ou rectangulaire (y compris les ébauches à arêtes vives pour bouchons).

45.03 Ouvrages en liège naturel.

Par conséquent, le classement d'un article ne peut être établi au moyen des titres de sections ou de chapitres. Le classement est plutôt déterminé conformément à la deuxième partie de la règle 1, c'est-à-dire selon le libellé des positions et les notes de sections et de chapitres pertinentes. Voyons comment cette règle s'applique en revenant à notre exemple du chapitre 62. Bien que le titre se lise comme suit "Vêtements et accessoires du vêtement, autres qu'en bonneterie" et que la première note légale exclut les articles en bonneterie du chapitre, cette note stipule aussi que la position No° 62.12 n'est pas visée par l'exclusion. Lorsque nous lisons le texte de la position No° 62.12 "soutiens-gorges, gaines, corsets ... même en bonneterie", nous pouvons nous apercevoir que ces marchandises doivent être classées dans le chapitre 62. En conséquence, pour classer correctement les marchandises dans ce chapitre, il est essentiel de lire le texte de la position et les notes légales, lesquelles, dans le cas qui nous occupe, admettent certains articles en bonneterie.

Dans l'exemple que nous avons donné précédemment de la section XV, nous pouvons constater qu'il faut absolument lire et appliquer les notes de sections. Ainsi, la note 1 exclut expressément les appareils, les machines et les pistolets de cette section, bien qu'il s'agisse d'articles en métal commun. Si nous n'avions pas lu la note légale pertinente, nous aurions été tenté de classer ces produits dans la section XV.

Par conséquent, la règle 1 vous oblige à classer les marchandises, chaque fois que cela sera possible, selon le texte de la position tout en vous référant aux notes de sections et de chapitres pertinentes.

Vous ne pourrez toutefois pas toujours déterminer le classement exact en consultant uniquement le libellé de la position et les diverses notes de sections et de chapitres. Dans certains cas, il est possible que vous découvriez un certain nombre de classements également convenables. En pareil cas, nous devons appliquer d'autres règles, ce dont fait état la dernière partie de la règle 1. Il importe de souligner que les autres règles ne sont applicables que si le libellé de la position et les notes ne vous permettent pas de déterminer le classement exact.

Si la règle 1 ne s'applique pas, il faut alors recourir à la règle 2. Celle-ci comporte également deux parties. Étudions tout d'abord la première partie de la règle 2.

Règle 2

2.(a) Toute référence à un article dans une position déterminée couvre cet article même incomplet ou non fini à la condition qu'il présente, en l'état, les caractéristiques essentielles de l'article complet ou fini. Elle couvre également l'article complet ou fini, ou à considérer comme tel en vertu des dispositions qui précèdent, lorsqu'il est présenté à l'état démonté ou non monté.

RÈGLES GÉNÉRALES INTERPRÉTATIVES (RGI)

Pour qu'un produit soit désigné simplement et clairement par un seul numéro de classement, le système harmonisé comprend un ensemble de six règles sur lesquelles il se base. Pour classer les marchandises de façon adéquate dans le SH, il faut connaître les règles générales interprétatives à fond. Elles sont au nombre de six; les quatre premières ont un champ d'application général et elles doivent être appliquées dans l'ordre où elles se présentent. La règle 5 porte spécifiquement sur les contenants et les emballages, tandis que la règle 6 régit le classement au niveau des sous-positions.

Examinons tout d'abord la règle 1.

Règle 1

1.

Le libellé des titres de sections, de chapitres ou de sous-chapitres est considéré comme n'ayant qu'une valeur indicative, le classement étant déterminé légalement d'après les termes des positions et des notes de sections ou de chapitres et, lorsqu'elles ne sont pas contraires aux termes desdites positions et notes, d'après les règles suivantes :

La nomenclature présente sous une forme systématique, dans la mesure du possible, toutes les marchandises qui font l'objet d'un commerce international. Elle groupe ces marchandises en sections, chapitres et sous-chapitres auxquelles ont été attribués des titres aussi concis que possible indiquant la catégorie ou le genre de produits qui y sont rangés. Dans bien des cas, il a été matériellement impossible, en raison de la diversité et du nombre des articles, de les englober tous ou de les énumérer expressément dans les titres de ces rubriques.

La règle 1 commence donc par établir que les titres des sections, chapitres et sous-chapitres n'ont qu'une valeur indicative et qu'ils n'ont par conséquent aucune incidence juridique sur le classement des marchandises. Par exemple, bien que la section XV soit intitulée "Métaux communs et ouvrages en ces métaux", un bon nombre d'articles faits d'un métal commun sont classés dans d'autres sections. Ainsi, les revolvers et les pistolets, qui sont faits de métaux communs, sont classés dans la section XIX "Armes et munitions" plutôt que dans la section XV, les appareils et les meubles en métal dans la section XX "Machines et appareils" et les produits divers".

La même restriction s'applique aux titres des chapitres, c'est-à-dire que ceux-ci n'ont aucune incidence juridique sur le classement des marchandises. Par exemple, bien que le chapitre 62 soit intitulé "Vêtements et accessoires du vêtement, autres qu'en bonneterie", on y retrouve aussi certains articles en bonneterie. Ainsi, la position n° 62.12 vise les soutiens-gorges, les gaines, les corsets, les jarretières et les articles similaires, même en bonneterie. Par conséquent, des articles peuvent être inclus dans une section ou un chapitre, ou en être exclus même si le titre de la rubrique puisse vous faire croire le contraire.

Notes explicatives de position

Les notes explicatives de position suivent les notes explicatives de chapitre. Les notes explicatives de position commencent avec le numéro de position et le libellé de la position. Encore une fois, ces notes fournissent des renseignements concernant les produits inclus et exclus ou définition des termes. Toutefois, ces notes explicatives s'appliquent à des positions individuelles. Dans l'exemple qui suit, la note explicative précise les types d'animaux qui peuvent être classés dans cette position, et elle définit les termes utilisés.

01.01 - CHEVAUX, ÂNES, MULETS ET BARDOTS, VIVANTS (+)

- Chevaux:

0101.11 -- Reproducteurs de race pure
0101.19 -- Autres
0101.20 -- Ânes, mulets et bardots

Cette position comprend les chevaux (étalons, hongres, juments, pouains et poneys), les ânes, (y compris les ânesses et les ânes ainsi que les hémionnes et les onagres), les mulets (y compris les mules) et bardots, domestiques ou sauvages.

Les mulets et mules sont le produit hybride de l'âne et de la jument. Le bardot est le produit issu du cheval et de l'ânesse.

Notes explicatives de sous-position

Les notes explicatives de sous-position sont essentielles pour effectuer le classement au niveau des six chiffres. Il n'y a pas des notes explicatives pour toutes les sous-positions. Lorsqu'il y en a, un + apparaîtra après les notes explicatives de la position, comme dans le cas de 01.01 - CHEVAUX, ÂNES, MULETS ET BARDOTS, VIVANTS (+). Les notes explicatives des sous-positions suivent immédiatement les notes de position.

Notes explicatives de sous-position

Sous-position 0101.11 - Reproducteurs de race pure

Au sens du numéro 0101.11, l'expression "reproducteurs de race pure" couvre seulement les animaux reproducteurs qui sont considérés par les autorités nationales compétentes comme étant de "race pure".

Notes explicatives canadiennes

Le niveau canadien est le type suivant de subdivision du système harmonisé. Il y aura des notes explicatives supplémentaires ou canadiennes pour ces subdivisions. Ces notes sont en voie de rédaction et elles porteront sur des sujets ayant trait au classement dans les subdivisions canadiennes.

De plus, les notes explicatives peuvent donner des définitions. En lisant les notes explicatives, vous trouvez une définition du mot "réfrigère". Afin d'établir le classement approprié dans le chapitre, vous devez vous assurer qu'un produit respecte les conditions pour les produits réfrigérés aux termes de la note explicative, avant de pouvoir le classer comme "fruit réfrigère".

Les notes explicatives de chapitre, comme les notes de section, fournissent des renseignements qui sont nécessaires pour effectuer le classement approprié des marchandises. Ces notes suivent les notes légales de chapitre et sont également considérées comme des notes "générales". Dans l'exemple qui suit, les notes légales du chapitre 8 sont indiquées et suivies par une partie des notes explicatives de chapitre. Les notes légales sont indiquées afin de montrer que les notes explicatives ne fournissent pas seulement des renseignements essentiels pour le classement, mais qu'elles peuvent également donner des explications ou apporter des précisions relatives aux notes légales.

CHAPITRE 8

FRUITS COMESTIBLES, ÉCORCES D'AGRUMES OU DE MELONS

Notes du chapitre

1. Le présent chapitre ne comprend pas les fruits non comestibles.
2. Les fruits réfrigérés sont à classer dans les mêmes positions que les fruits frais correspondants.

Les notes générales se lisent, en partie, comme il suit :

CONSIDÉRATIONS GÉNÉRALES

Le présent chapitre comprend les fruits (y compris les fruits à coques) et les écorces d'agrumes ou de melons (y compris de pastèques), généralement destinés à l'alimentation humaine, en l'état ou après préparation. Ils peuvent être frais (y compris réfrigérés), congelés (qu'ils aient été préalablement cuits ou non, à l'eau ou à la vapeur ou additionnés d'édulcorants) ou séchés (y compris déshydratés, évaporés ou lyophilisés); ils peuvent également être conservés provisoirement, par exemple, au moyen de gaz sulfureux, ou dans l'eau salée, soufée ou additionnée d'autres substances servant à assurer provisoirement leur conservation, pour autant que, dans ces derniers états, ils soient impropres à l'alimentation.

Par "réfrigéré", on entend que la température d'un produit a été abaissée généralement jusqu'àux environs de 0 °C sans entraîner sa congélation. Toutefois, certains produits tels que les melons et certains agrumes, peuvent être considérés comme réfrigérés lorsqu'ils sont refroidis et maintenus à +10 °C. Par "congelé", on entend qu'un produit a été refroidi au-dessous de son point de congélation jusqu'à ce qu'il soit congelé à cœur.

Si vous étudiez les notes explicatives du chapitre, c'est-à-dire les renseignements figurant sous le titre "Considérations générales", vous pouvez constater que les notes stipulent que certains produits comme les fruits comestibles, les écorces d'agrumes ou de melons, peuvent être classés dans ce chapitre. La note indique également le genre de marchandises qui peut être classé dans le chapitre afin d'y inclure non seulement les fruits frais, par exemple, mais également les fruits réfrigérés, congelés et séchés.

Notes explicatives de section

Les notes explicatives de section suivent immédiatement les notes légales de section. On les appelle les notes "générales". Ces notes fournissent des renseignements pour vous permettre de déterminer si un produit peut être classé dans une section. Étudions un exemple de ce genre pour la note de la section XI - MATIÈRES TEXTILES ET OUVRAGES EN CES MATIÈRES.

Voici un extrait de cette note :

CONSIDÉRATIONS GÉNÉRALES

La section XI traite, d'une manière générale, de l'ensemble des matières premières de l'industrie textile (soie, laine, coton, fibres synthétiques ou artificielles, etc.), des produits semi-ouvrés (fils et tissus, par exemple) et des articles confectionnés qui en dérivent. Elle ne comprend pas, toutefois, un certain nombre de produits et ouvrages, tels que ceux dont il est fait mention dans la note 1 de la Section XI, dans diverses notes de chapitres et dans les notes explicatives des positions de cette section. C'est ainsi que ne sont pas, notamment, considérées comme produits textiles de la section XI :

a) Les chevoux et les ouvrages en chevoux (généralement nos 05.01, 67.03 ou 67.04), exception faite cependant des étrennages et des tissus épais en chevoux des types utilisés pour les presses d'huilerie ou pour des usages techniques analogues, qui relèvent du n° 59.11.

b) Les fibres d'amiante et les articles (fils, tissus, vêtements, etc.) en amiante (nos 25.24, 68.12 ou 68.13).

c) Les fibres de carbone et autres fibres minérales non métalliques (carbure de silicium, laine de roche, par exemple) ainsi que les ouvrages en ces fibres (chapitre 68).

d) Les fibres de verre, les articles en fibres de verre (fils, tissus, etc.) et les articles composites en fibres de verre et en fibres textiles ayant le caractère d'articles en fibres de verre, par exemple les broderies chimiques ou sans fond visible dont le fil producteur est en fibres de verre (chapitre 70).

Compte tenu de cette note explicative de section, vous pouvez constater que les produits comme les chevoux et les ouvrages en chevoux ne peuvent pas être classés dans cette section, mais seraient généralement classés dans les positions nos 05.01, 67.03 ou 67.04. Par conséquent, comme dans le cas des notes légales, ces notes ne comprennent pas les produits et indiquent d'autres classements appropriés.

NOTES EXPLICATIVES

Introduction

Les notes explicatives sont des lignes directrices essentielles pour le classement approprié des marchandises dans le Tarif fondé sur le SH. Elles ne font pas partie de notre législation, mais elles en donnent l'interprétation officielle approuvée par le Conseil de coopération douanière.

Les notes explicatives, tout comme les notes légales, fournissent des listes des produits qui peuvent être inclus dans les sections, les chapitres, les positions et les sous-positions ou qui peuvent en être exclus; des descriptions techniques de marchandises qui peuvent être classées dans les sections ou les chapitres, par exemple, les notes expliquent l'apparence que doivent avoir les marchandises, les modes de production de celles-ci et les utilisations auxquelles elles peuvent être destinées, etc.

Structure des notes explicatives

Les notes explicatives ne se trouvent pas dans les mêmes volumes que le Tarif. Elles sont présentées dans le même ordre, c'est-à-dire l'ordre numérique que l'on retrouve dans le Tarif. S'il y a des notes légales de section ou de chapitre, elles sont reproduites au début des notes explicatives concernant la section ou le chapitre.

Types de notes explicatives

Les notes explicatives se décomposent en cinq types :

- notes explicatives de section
- notes explicatives de chapitre
- notes explicatives de position
- notes explicatives de sous-position
- notes explicatives canadiennes (ces notes sont en voie d'élaboration et seront fournies à une date ultérieure)

Comme dans le cas des notes légales, les notes explicatives de chaque section ou chapitre ne sont pas toujours fournies.

Comme vous pouvez le voir à partir de ces deux exemples, chaque fois qu'une note légale renferme l'expression **"Dans la nomenclature"**, elle n'est pas limitée à la section ou au chapitre dans lequel elle se trouve.

2. L'expression **"Sauf dispositions contraires"** est aussi utilisée dans les notes légales. Elle signifie que si le libellé de la position n'est pas conforme à celui de la note légale, le produit est classé en fonction du libellé de la position. Par conséquent, la note ne s'applique pas. La note 13, section XI, constitue un exemple.

"Sauf dispositions contraires, les vêtements en matières textiles appartenant à des positions différentes sont à classer dans leurs positions respectives, même s'ils sont présentés en assortiments pour la vente au détail."

Prenons par exemple les vestes et les pantalons de ski pour hommes qui sont importés en assortiments. Les vestes et les pantalons de ski pour hommes sont respectivement classés dans les n° 62.01 et 62.03. Par ailleurs, la position n° 62.11 vise les ensembles de ski. D'autre part, la note 6 du chapitre 62 renferme une définition qui doit être respectée avant qu'un ensemble de ski puisse être classé comme tel. Cette note se lit en partie comme suit:

"Au sens du n° 62.11, on entend par "combinaisons et ensembles de ski" les vêtements ou les assortiments de vêtements qui, du fait de leur apparence générale et de leur texture, sont reconnaissables comme principalement destinés à être portés pour la pratique du ski (alpin ou de randonnée). Ils consistent:

- a) soit en une "combinaison de ski" ...
- b) soit en un "ensemble de ski", c'est-à-dire en un assortiment de vêtements comprenant deux ou trois pièces, présentée pour la vente au détail et composée:

- d'un seul vêtement type anorak, blouson ou article similaire, doté d'une fermeture à glissière, éventuellement accompagné d'un gilet; d'un seul pantalon, même monté au-dessus de la taille, d'une seule culotte ou d'une seule salopette à bretelles.

Compte tenu de la note 13, section XI, puisque les combinaisons et ensembles de ski sont nommés à la position n° 62.11, les vestes et pantalons de ski pour hommes qui sont réputés pour être des combinaisons ou des ensembles de ski au sens de la note 6 du chapitre 62 seront classés dans la position n° 62.11 plutôt que séparément. Comme vous pouvez le voir, même si la désignation du n° 62.11 était en conflit direct avec le libellé de la note 13, section XI, c'est cette première désignation qui a eu préséance à cause de l'expression **"Sauf dispositions contraires"**.

Note supplémentaire

1. Pour les marchandises admissibles en vertu des sous-positions n°s 1006.30 ou 1006.40, en paquets pesant un kilogramme ou moins chacun, le poids du paquet doit être inclus dans le poids aux fins du calcul des droits.

Il convient de souligner qu'il est essentiel de se reporter à toutes les notes légales applicables afin de déterminer si un produit peut être classé dans une section ou un chapitre en particulier.

Phrases précises utilisées dans les notes légales

Il existe certaines phrases ou termes précis dans les notes légales du Tarif qui influent sur le classement des marchandises. Ces expressions n'apparaissent qu'une fois dans la nomenclature, même si elles peuvent s'appliquer à d'autres sections ou chapitres. Il convient toutefois de noter que la définition d'une expression renfermée dans les notes légales visant une section ou un chapitre ne peut, sauf indication contraire, être appliquée à une autre section ou à un autre chapitre, même si cette expression peut être formulée de façon identique.

Voici deux exemples de termes qui sont essentiels au classement correct des marchandises.

1. L'expression "Dans la nomenclature" est souvent utilisée. Cette expression signifie que la définition, etc., qui est fournie s'applique partout dans le Tarif et non seulement dans la section ou le chapitre dans lequel la note apparaît. Par exemple, la note 3 du chapitre 5 de la section I se lit comme suit:

"Dans la nomenclature, on considère comme "ivoire" la matière fournie par les défenses d'éléphant, de morse, de narval, de sanglier, les cornes de rhinocéros ainsi que les dents de tous les animaux."

Cela signifie que partout où il apparaît dans le Tarif, le terme "ivoire" englobe les produits susmentionnés.

La note 2 du chapitre 41, section VIII, renferme un autre exemple de cette expression.

"Dans la nomenclature, l'expression "cuir reconstitué" s'entend des matières reprises au n° 41.11."

Par conséquent, partout où l'expression "cuir reconstitué" paraît dans le texte du Tarif, elle a le sens qui lui est donné à la position n° 41.11.

Notes de chapitre

Ces notes se trouvent au début de certains chapitres du Tarif, sous la rubrique "Notes". Ces notes doivent être lues afin de déterminer si des marchandises peuvent être classées dans un chapitre donné. A titre d'exemple, examinons des notes tirées du chapitre 10.

Chapitre 10 CÉRÉALES

Notes

1.(a) Les produits mentionnés dans les libellés de positions du présent chapitre ne relèvent de ces positions que si les grains sont présents, même en épis ou sur tiges.

(b) Le présent chapitre ne comprend pas les grains qui ont été mondés ou autrement travaillés. Toutefois, le riz décoré, blanchi, poli, glacé, étuvé, converti ou en brisures reste compris dans le n° 10.06.

2. Le n° 10.05 ne comprend pas le maïs doux (chapitre 7).

Comme vous pouvez le voir, le chapitre 10 renferme deux notes visant les marchandises qui peuvent être classées dans ce chapitre. Ces notes limitent le chapitre en question. Par exemple, la note 1a) précise que les produits doivent avoir des grains. Les notes renferment aussi une exclusion en ce qui a trait au classement de certaines marchandises dans les positions du chapitre 10. Ainsi, le maïs doux ne peut être classé dans ce chapitre; il relève plutôt du chapitre 7.

Notes de sous-position et notes supplémentaires

Les notes de sous-position et les notes supplémentaires se trouvent aussi au début de certaines sections et de certains chapitres. Ces notes servent aux mêmes fins que les notes de section et de chapitre, sauf qu'elles ont directement trait au classement, au niveau de la sous-position, c'est-à-dire au niveau des 6 premiers chiffres, tandis qu'une note supplémentaire vise le niveau des 8 premiers chiffres. Jetons un coup d'oeil aux notes de sous-position et aux notes supplémentaires du chapitre 10.

Chapitre 10 CÉRÉALES

Note de sous-position.

1. On considère comme "froment (blé) dur" le froment de l'espèce "Triticum durum" et les hybrides dérivés du croisement interspécifique de "Triticum durum" qui présentent le même nombre (28) de chromosomes que celui-ci.

3. Fournir des listes de marchandises exclues d'une section, d'un chapitre d'une position, sous-position ou subdivision en particulier, et signaler l'utilisateur la section, le chapitre, la position, etc., appropriée.

La note 2 du chapitre 25 qui se lit comme suit, constitue un exemple pertinent: "Le présent chapitre ne comprend pas: a) le soufre sublimé, le soufre précipité et le soufre colloïdal (n° 28.02); b) c).... d).... e).... f).... g).... h)....". Ainsi, les marchandises mentionnées en a), par exemple le soufre sublimé, ne sont pas classées dans le chapitre 25. La mention entre parenthèses (n° 28.02) indique que les marchandises peuvent être classées dans la position n° 28.02. Comme vous pouvez le voir, il est essentiel de se reporter aux notes légales pour déterminer le numéro de classement correct de tout produit importé.

Types de notes légales

Il y a quatre types de notes légales:

- 1) Les notes de section
- 2) Les notes de chapitre
- 3) Les notes de sous-position
- 4) Les notes supplémentaires (canadiennes)

Notes de section

Ces notes se trouvent au début de certaines sections du Tarif, sous la rubrique "Notes". Celles-ci doivent être lues afin de déterminer si des marchandises peuvent être classées dans une section particulière. Prenons un exemple tiré d'une note de la section II.

Section II PRODUITS DU RÉGNE VÉGÉTAL

Note.

1. Dans la présente section, l'expression "agglomérés sous forme de pellets" désigne les produits présentés sous forme de cylindres, boulettes, etc. agglomérés soit par simple pression, soit par adjonction d'un liant dans une proportion n'excédant pas 3 % en poids.

Cette note limite la portée du classement effectué dans cette section en ce sens que tous les pellets classés dans la Section II du Tarif doivent respecter la définition qui précède.

NOTES LEGALES

Introduction

Un grand nombre de sections et chapitres du Tarif sont précédés de notes. Celles-ci font partie intégrante du système harmonisé puisqu'elles sont essentielles au classement correct des marchandises. Ces notes sont appelées "Notes légales" et elles ont un caractère légal au niveau international et dans chaque pays qui devient une partie contractante à la convention.

Raison d'être des notes légales

Ces notes servent à trois fins principales :

1. Définir la portée d'une position, d'une sous-position ou d'une subdivision. En fait, elles précisent les marchandises qui peuvent être classées dans un numéro donné.

A titre d'exemple, on peut se reporter à la note 5 du chapitre 90 qui se lit comme suit: **"Les machines, appareils et instruments optiques de mesure ou de contrôle, susceptibles de relever à la fois du n° 90.13 et du n° 90.31, sont classés dans cette dernière position. Même si ces marchandises pourraient être classées dans les positions n°s 90.13 et 90.31, la note légale en restreint le classement à la position n° 90.31.**

Un deuxième exemple est la note 3 du chapitre 26 qui se lit comme suit: **"N'entrent sous le n° 26.20 que les cendres et résidus qui sont des types utilisés dans l'industrie pour l'extraction du métal ou la fabrication de composés métalliques."** Cette note impose une restriction en ce qui a trait aux types de cendres ou de résidus qui peuvent être classés dans la position n° 26.20.

2. Fournir des listes de marchandises comprises dans une section, un chapitre, une position ou un groupe de positions, de sous-positions et de subdivisions.

A titre d'exemple, on peut citer la note 2 du chapitre 38 : **"Sont compris dans le n° 38.23 et non dans une autre position de la nomenclature: a) les cristaux cultivés (autres que les éléments d'optique) d'oxyde de magnésium ou de sels halogénés de métaux alcalins ou alcalino-terreux, d'un poids unitaire égal ou supérieur à 2,5 g; b) les huiles de fusel; l'huile de Dippe; c).... d).... e)...."** Ainsi, si de l'huile de fusel est importée, elle doit être classée dans la position n° 38.23.

CONCLUSION

Comme vous pouvez le constater, le système harmonisé est un système de classement structuré. Il faut d'abord trouver la position exacte, puis la sous-position à l'intérieur de la position, le numéro tarifaire à l'intérieur de la sous-position et enfin le numéro de classement à l'intérieur du numéro tarifaire choisi. Il ne faut pas procéder au classement immédiatement au niveau du sixième, du huitième chiffre et du dixième chiffre.

Nous devons aussi nous rappeler qu'une comparaison des niveaux de décomposition doit être faite au mêmes niveaux afin d'arriver à une bonne interprétation. C'est-à-dire que, si vous effectuez le classement au niveau de la position, commentez, s'il y a lieu, à comparer l'éclatement à la sous-position à un tiret ou au cinquième chiffre à l'intérieur de la position afin de déterminer le premier niveau de sous-position appropriée. Ensuite, comparez les sous-positions à deux tirets ou les décompositions à six chiffres qui se rapportent à une division spécifique à un tiret qui a été choisie à l'égard du produit. Il ne faut pas oublier qu'il s'agit d'un système de classement progressif. C'est-à-dire, vous devez classer au premier niveau avant de procéder au deuxième niveau.

Il faut se rappeler qu'à tous les niveaux, les décompositions sont mutuellement exclusives, complètes et se rapportent uniquement aux produits de la position.

Les subdivisions au niveau du dixième chiffre donnent encore plus de détails que les éclatements au niveau du neuvième chiffre. Par exemple, examinons la position n° 71.18.

Monnaies	
71.18	10.00.00
-Monnaies n'ayant pas cours légal, autres que les pièces d'or	7118.10.00.00
	-Autres
----Pièces de monnaie d'or	10.
	7118.90.00.00
----Autres :	91.
	7118.90.00.91
-----Pièces de monnaie du Canada	99.
	7118.90.00.99

Les monnaies de la position n° 71.18 ont été subdivisées en deux sous-positions soit le 7118.10 et le 7118.90. Il n'y a eu aucune subdivision au numéro tarifaire. La deuxième subdivision se situe au niveau du neuvième et dixième chiffres.

La position 7118.10 vise les monnaies n'ayant pas cours légal autres que les pièces d'or alors que la position 7118.90 vise toutes les autres sortes de pièces de monnaie.

Puisque la catégorie "autres" est trop large aux fins du classement au niveau canadien, il a fallu recourir à d'autres éclatements pour faire la distinction entre les pièces de monnaie d'or et les autres pièces de monnaie. Les pièces de monnaie d'or du 7118.90.00.10 n'ont pas subi d'autres subdivisions alors que les "autres" du 7118.90.00.90 ont été décomposées spécifiquement afin de prévoir les pièces de monnaie du Canada. Ainsi les pièces de monnaie du Canada du numéro 7118.90.00.91 et les "autres" du numéro 7118.90.00.99 sont des éclatements de la subdivision au neuvième chiffre "autres".

Puisque le système de numérotage et de tirets est essentiel pour comprendre la structure du numéro de classement, le graphique qui suit résume les deux méthodes qui servent à déterminer les niveaux de subdivision.

NIVEAU DE SUBDIVISION		NUMÉROTAGE		TIRETS	
SOUS-POSITION DU PREMIER NIVEAU	5e CHIFFRE ENTRE 1 & 9	5e CHIFFRE EST 0	2 TIRETS	5e CHIFFRE ENTRE 1 & 9	6e CHIFFRE EST 0
	5e CHIFFRE ENTRE 1 & 9	6e CHIFFRE ENTRE 1 & 9			
NUMÉRO TARIFAIRE DU PREMIER NIVEAU	7e CHIFFRE ENTRE 1 & 9	7e CHIFFRE EST 0	3 TIRETS	7e CHIFFRE ENTRE 1 & 9	8e CHIFFRE EST 0
	7e CHIFFRE ENTRE 1 & 9	8e CHIFFRE ENTRE 1 & 9			
NUMÉRO TARIFAIRE DU DEUXIÈME NIVEAU	9e CHIFFRE ENTRE 1 & 9	9e CHIFFRE EST 0	4 TIRETS	9e CHIFFRE ENTRE 1 & 9	10e CHIFFRE EST 0
	9e CHIFFRE ENTRE 1 & 9	10e CHIFFRE ENTRE 1 & 9			
NUMÉRO DE CLASSEMENT DU PREMIER NIVEAU	9e CHIFFRE ENTRE 1 & 9	9e CHIFFRE EST 0	5 TIRETS	9e CHIFFRE ENTRE 1 & 9	10e CHIFFRE ENTRE 1 & 9
	9e CHIFFRE ENTRE 1 & 9	10e CHIFFRE ENTRE 1 & 9			
NUMÉRO DE CLASSEMENT DU DEUXIÈME NIVEAU	9e CHIFFRE ENTRE 1 & 9	9e CHIFFRE EST 0	6 TIRETS	9e CHIFFRE ENTRE 1 & 9	10e CHIFFRE ENTRE 1 & 9
	9e CHIFFRE ENTRE 1 & 9	10e CHIFFRE ENTRE 1 & 9			

Numéro de classement

Maintenant que nous avons examiné les décompositions au niveau du huitième chiffre, passons aux décompositions au niveau des neuvième et dixième chiffres. Le numéro à dix chiffres est appelé le numéro de classement et doit être utilisé pour fin de classement de vos produits.

Les décompositions aux neuvième et dixième chiffres, fournissent la description la plus détaillée d'une marchandise.

Regardons les détails au niveau du neuvième chiffre:

94.06 **9406.00.00.00** **Constructions préfabriquées**

9406.00.10.00	--Sils pour ensiler le fourrage
9406.00.20.00	--Structures gonflables
---	Autres :
9406.00.91.00	---En bois
9406.00.99.00	---Autres
.10	----En aluminium
.20	----En fer ou en acier
.90	----Autres

La position No 94.06 n'a pas été décomposée en sous-positions puisque les cinquième et sixième chiffres sont des zéros. On a divisé le numéro de classement par numéros tarifaires, c'est-à-dire, 9406.00.10, 9406.00.20 et 9406.00.90. Vous constaterez que le 9406.00.90, qui est un numéro tarifaire de premier niveau, a été supprimé à cause de l'existence de numéros tarifaires de deuxième niveau. Ainsi, le numéro tarifaire 9406.00.90 a été divisé pour en créer deux, du deuxième niveau, soit le 9406.00.91 et le 9406.00.99. Les décompositions au niveau du neuvième et du dixième chiffre du numéro tarifaire 9406.00.99 sont les suivantes :

----	En aluminium
----	En fer ou en acier
----	Autres

Les décompositions indiquent les matières composantes des autres constructions préfabriquées. Ces chiffres détaillés appartiennent au premier niveau de classement puisqu'il existe un chiffre autre que zéro (0) situé à la neuvième position, dans le nombre, suivi de cinq (5) tirets. Il faut noter que, dans le présent exemple, il n'y a aucune décomposition au niveau du dixième chiffre donc les dixièmes chiffres sont des zéros.

Dans l'exemple suivant, la position numéro 08.08 vise les pommes, les poires et coings, frais.

08.08 Pommes, poires et coings, frais

0808.10.00.00	---À l'état naturel	---Pommes
0808.10.90.00	---Autres	
0808.20.00.00	---Poires et coings	
0808.20.10.00	---Poires pour la transformation	
0808.20.21.00	---Autres poires :	
	----Importées au cours d'une période spécifiée par le	
	Sous-ministre, mais n'excédant pas 24 semaines au	
	cours d'une année	
0808.20.29.00	---Autres	
0808.20.30.00	---Coings	

La position a été décomposée en deux sous-positions c'est-à-dire, 0808.10 visant les pommes et 0808.20 visant les poires et les coings.

Vous pouvez remarquer que "les pommes" ont été subdivisées dans deux numéros tarifaires du premier niveau.

---À l'état naturel
---Autres

Quant aux sous-positions visant les poires et les coings, vous remarquerez, qu'il y a trois numéros tarifaires du premier niveau.

---Poires pour la transformation
---Autres poires :
---Coings

Vous pouvez remarquer ceci car le libellé est précédé de trois tirets.

Les poires pour la transformation visées par le numéro tarifaire 0808.20.10.00 et les coings du 0808.20.30.00 ne comportent aucune autre subdivision. Cependant, les "autres poires" ont été subdivisées comme suit :

---Importées au cours d'une période spécifiée par le
Sous-ministre, mais n'excédant pas 24 semaines au
cours d'une année.
---Autres

Il y a toutefois deux niveaux de numéros tarifaires. Afin de reconnaître les numéros tarifaires de deuxième niveau, les septième et huitième chiffres ne doivent pas être des zéros et le libellé doit être précédé de quatre tirets.

Vous vous demandez peut-être pourquoi il n'y a pas de numéro vis-à-vis "Autres poires" ? Aucun numéro n'est placé à côté du texte d'un numéro tarifaire du premier niveau s'il y a un numéro tarifaire du deuxième niveau.

Numéro Tarifaire

Regardons les niveaux du septième et du huitième chiffres connus comme le numéro tarifaire qui est le niveau suivant de classement. On doit se rappeler qu'il ne faut pas classer à ce niveau avant d'avoir classé au niveau de la sous-position.

Les sous-positions ont été divisées par numéros tarifaires afin de fournir des renseignements plus détaillés au sujet des produits pouvant être classés au niveau de la positions. Les numéros tarifaires détaillés étaient requis à cause de l'importance des produits pour le commerce canadien. De plus, les items compris dans chaque numéro tarifaire de la position exige un taux de droits différents.

S'il n'y a aucun éclatement pour répondre aux besoins du Canada, ces chiffres sont des 0. Par exemple, il n'y a aucun éclatement pour les éponges naturelles d'origine animale.

05.00
0509.00.00.00 **Éponges naturelles d'origine animale.**

Si des détails on été effectués les quatre premiers chiffres représentent la position, les deux chiffres suivants représentent la sous-position et les septième et huitième chiffres représentent le numéro tarifaire situé au sein de la sous-position. L'exemple suivant représente le premier niveau des numéros tarifaires.

59.09
5909.00.00.00 **Tuyaux pour pompes et tuyaux similaires, en matières textiles, même avec armatures ou accessoirs en autres matières.**

5909.00.10.00 --Tuyaux pour l'extinction d'incendies
5909.00.90.00 --Autres

Dans cet exemple, les cinquième et sixième chiffres du numéro de classement sont des zéros et, en conséquence, la position n'a pas été décomposée en sous-positions. Par contre, des détails ont été effectués au niveau du septième chiffre. La position est décrite au niveau du numéro tarifaire comme des tuyaux pour l'extinction d'incendies, 5909.00.10 ou comme autres tuyaux pour pompes et tuyaux similaires, en matières textiles, 5909.00.90. Vous devez conclure que ces numéros tarifaires sont du premier niveau par le fait que les septième chiffres ne sont pas des zéros et que les huitième chiffres sont des zéros ou encore parce que le libellé du numéro tarifaire est précédé de trois tirets.

Regardons un exemple.

57.01

Tapis en matières textiles, à points noués ou enroulés, même confectionnés.

5701.10.00.00 -De laine ou de poils fins
5701.90.00.00 -D'autres matières textiles

Les sous-positions 5701.10 et 5701.90 constituent des exemples détaillés de premier niveau, comme on peut le voir parce que le cinquième chiffre est un chiffre de un à neuf et le sixième chiffre est un zéro. On peut aussi constater que ce sont les premiers niveaux de sous-position parce que le libellé des sous-positions est précédé d'un tiret.

Les sous-positions de premier niveau peuvent être subdivisées davantage en sous-positions de deuxième niveau. Dans les sous-positions de deuxième niveau, non seulement le cinquième n'est pas un zéro mais le sixième n'est pas, non plus, un zéro. On peut aussi reconnaître les sous-positions de deuxième niveau par le fait que le libellé soit précédé de deux tirets. Regardons l'exemple ci-dessous.

84.02.

Chaudières à vapeur (générateurs de vapeur), autres que les chaudières pour le chauffage central conçues pour produire à la fois de l'eau chaude et de la vapeur à basse pression; chaudières dites "à eau surchauffée".

8402.11.00.00 --Chaudières aquatubulaires d'une production horaire de vapeur excédant 45 tonnes
8402.12.00.00 --Chaudières aquatubulaires d'une production horaire de vapeur n'excédant pas 45 tonnes
8402.19.00.00 --Autres chaudières à vapeur, y compris les chaudières mixtes
8402.20.00.00 --Chaudières dites "à eau surchauffée"
8402.90.00.00 -Parties

Les sous-positions 8402.11 et 8402.19 sont des sous-positions de deuxième niveau. On peut constater cet état de chose par le fait que le cinquième et le sixième chiffres ne sont pas des zéros et que le libellé des sous-positions soit précédé de deux tirets.

Dans cet exemple, la position vise les tapis en matières textiles à points noués ou enroulés. Pour viser les tapis à points noués ou enroulés de diverses matières textiles, la position a été décomposée en sous-positions. Ainsi, tous les tapis à points noués ou enroulés sont visés par la position à quatre chiffres 57.01. La première sous-position, 5701.10, vise les tapis à points noués ou enroulés mais qui sont aussi faits de laine ou de poils fins. La deuxième sous-position 5701.90, vise les marchandises de ce genre lorsqu'elles sont faites d'autres matières textiles autre que de laine ou de poils fins.

Les sous-positions couvrent tous les produits de la position de laquelle elles sont dérivées et ce, de deux façons. Tous les produits peuvent être énumérés comme dans la position n° 01.04.

01.04 Animaux vivants des espèces ovine ou caprine

0104.10.00.00	-De l'espèce ovine
0104.20.00.00	-De l'espèce caprine

OU

Certains produits peuvent être énumérés alors que les produits qui restent sont regroupés dans la catégorie "autres" comme dans l'exemple antérieur portant sur les tapis de la position n° 57.01. Le terme "autres" est habituellement utilisé à la dernière sous-position et on retrouve habituellement un 9 au cinquième ou au sixième chiffre.

Comme vous pouvez le constater, les sous-positions peuvent diviser la position en différentes composantes en utilisant des sous-positions ou encore peuvent donner plus de détails concernant le produit de la position. Tous les renseignements de la sous-position se rapportent uniquement aux produits visés par la position. Par exemple seuls les tapis en matières textiles inclus dans la position peuvent être classés dans une sous-position.

Il faut aussi noter que les sous-positions sont mutuellement exclusives, c'est-à-dire que deux sous-positions à l'intérieur d'une position ne peuvent viser les mêmes marchandises. Tout comme une marchandise ne peut être classée que dans une position, elle est classée seulement dans une sous-position. Ainsi si nous regardons les exemples antérieurs, les animaux vivants de l'espèce ovine sont classés dans le 0104.10 et non 0104.20 et les tapis noués ou enroulés de laine ou de poils fins sont classés dans le 5701.10 et non le 5701.90.

Niveaux des sous-positions

Il existe deux niveaux de sous-positions. Ceux-ci peuvent être identifiés, soit en utilisant le système de dénombrement d'après le numéro de classement ou d'après le nombre correspondant de tirets situé avant la description de classement. On attente le premier niveau de sous-position lorsque le cinquième chiffre se situe entre un et neuf et que le sixième chiffre est un zéro. On reconnaît la sous-position de premier niveau parce que le libellé de la sous-position est précédé d'un tiret.

Sous-position

Le niveau de classement suivant est celui de la sous-position. Il faut cependant se rappeler qu'il ne faut pas procéder au classement à ce niveau tant que le produit n'a pas été classé au niveau de la position.

Les positions sont décomposées en sous-positions pour apporter plus de détails concernant certains produits qui ont été classés au niveau de la position. Ces sous-positions sont nécessaires parce que les produits, par exemple, sont considérés importants dans le commerce international. Il faudrait cependant noter que ce ne sont pas toutes les positions qui ont été décomposées en sous-positions.

La position 48.01 est un exemple de position n'ayant pas fait l'objet de subdivisions.

48.01

4801.00 Papier journal, en rouleaux ou en feuilles.

Puisqu'on n'a pas jugé nécessaire de donner plus de détails concernant le produit à l'égard du papier journal, les cinquième et sixième chiffres sont des 0.

Lorsqu'il y a des sous-positions, celles-ci sont représentées par les six premiers chiffres d'un numéro de classement. Les quatre premiers, comme nous l'avons déjà dit, servent à identifier la position. Les deux chiffres suivants, soit le cinquième et le sixième, indiquent où se trouve la sous-position à l'intérieur de la position. Par exemple, dans la sous-position 0104.10, les quatre premiers chiffres, 01.04 servent à identifier, la position et le 10 indiquent qu'il s'agit de la première sous-position.

But des sous-positions

Dans certains cas, les sous-positions attribuent les marchandises visées par la position en catégories distinctes. Regardons quelques exemples.

01.04

Animaux vivants des espèces ovine ou caprine.

0104.10.00.00

-De l'espèce ovine

0104.20.00.00

-De l'espèce caprine

Dans l'exemple, la position est divisée en deux sous-positions, pour distinguer les particularités des marchandises visées par la position.

Dans les autres cas, les sous-positions donnent une description plus détaillée du ou des produits mentionnés à la position. L'exemple qui suit illustre bien ce point.

57.01

Tapis en matières textiles, à points noués ou enroulés, même confectionnés.

5701.10.00.00

-De laine ou de poils fins

5701.90.00.00

-D'autres matières textiles

Numéro	SS	Designation des Marchandises	Unité	Mes.	Taux PB	Taux NPF	Taux GEN	TPG
84.01		Réacteurs nucléaires; éléments combustibles (cartouches) non irradiés pour réacteurs nucléaires; machines et appareils pour la séparation isotopique.	Nbre		12.5%	12.5%	30%	8%
8401.10.00		-Réacteurs nucléaires;						
8401.20		-Machines et appareils pour la séparation isotopique, et leurs parties						
8401.20.10		--Comportant des caractéristiques						
8401.20.90		--Autres;						
8401.30.00		-Éléments combustibles (cartouches) non irradiés;						
8401.40.00		-Parties de réacteurs nucléaires;						
84.02		Chaudières à vapeur (générateurs de vapeur), autres que les chaudières pour le chauffage central conçues pour produire à la fois de l'eau chaude et de la vapeur à basse pression; chaudières dites "à eau surchauffée".						
8402.11.00		-Chaudières à vapeur;						
8402.11.00		--Chaudières aquatubulaires d'une production horaire de vapeur excédant 45 tonnes						
8402.12.00		--Chaudières aquatubulaires d'une production horaire de vapeur						
8402.19.00		--Autres chaudières à vapeur, y compris les chaudières mixtes;						
8402.20.00		-Chaudières dites "à eau surchauffée";						
8402.90.00		-Parties;						
84.03		Chaudières pour le chauffage central autres que celles du n° 84.02.						
8403.10		-Chaudières						
8403.10.10		--D'une espèce utilisée pour le chauffage de bâtiments, sauf du genre domestique;						
8403.10.90		--Autres;						
8403.90.00		-Parties;						
84.04		Appareils auxiliaires pour chaudières des n°s 84.02 ou 84.03 (économiseurs, surchauffeurs, appareils de ramonage ou de récupération des gaz, par exemple); condenseurs pour machines à vapeur.						
8404.10		-Appareils auxiliaires pour chaudières des n°s 84.02 ou 84.03						
8404.10.10		--Comportant des caractéristiques						
8404.10.90		--Autres;						
8404.20		-Condenseurs pour machines à vapeur						
8404.20.10		--Comportant des caractéristiques						
8404.20.90		--Autres;						
84.04		Appareils auxiliaires pour chaudières des n°s 84.02 ou 84.03 (économiseurs, surchauffeurs, appareils de ramonage ou de récupération des gaz, par exemple); condenseurs pour machines à vapeur.						
8404.10		-Appareils auxiliaires pour chaudières des n°s 84.02 ou 84.03						
8404.10.10		--Comportant des caractéristiques						
8404.10.90		--Autres;						
8404.20		-Condenseurs pour machines à vapeur						
8404.20.10		--Comportant des caractéristiques						
8404.20.90		--Autres;						

Position

Les quatre premiers chiffres du numéro de classement identifient la position. Ces chiffres comprennent le numéro du chapitre c'est-à-dire les deux premiers chiffres et la position du numéro de classement à l'intérieur du chapitre qui est indiqué par les deux chiffres suivants. Par exemple:

08.01 Noix de coco, noix du Brésil et noix de cajou, fraîches ou sèches; même sans leurs coques ou décorquées.

La position est 08.01, donc, d'après les deux premiers chiffres, on pourrait la trouver à l'intérieur du Chapitre 8. Le numéro indique aussi qu'il s'agit de la première position du chapitre comme l'indique les deux chiffres suivants, c'est-à-dire 01.

Les positions sont faciles à trouver sur les pages de la liste tarifaire parce qu'elles sont imprimées en caractères gras. La page qui suit donne un exemple d'une page du Tarif. Les positions sont aussi disposées en séquences numériques, par exemple 84.01 est la première position du chapitre 84, 84.02 est la deuxième position, etc.

Tel qu'indiqué plus tôt, la position est le premier niveau par lequel un produit est classé. Une seule position doit désigner le produit en question.

STRUCTURE DU NUMERO DE CLASSEMENT

Le classement, au sein du système harmonisé, est un processus systématique. Afin d'utiliser ce processus il est essentiel de comprendre la structure du numéro de classement.

Au Canada, le numéro de classement comporte dix chiffres. Ce numéro à dix chiffres est subdivisé en divers niveaux pour indiquer un plus grand nombre de détails et définir davantage un produit par rapport au niveau antérieur.

Chaque niveau est défini comme suit :

	Exigences internationales	Exigences canadiennes
NUMERO DE CLASSEMENT	0101.19 90.10	
NUMERO TARIFAIRE	0101.19.90	
SOUS-POSITION	0101.19	
POSITION	01.01	

Les six premiers chiffres représentent la partie internationale du numéro de classement et il s'agit des numéros qui seront utilisés par tous les pays qui adoptent le système harmonisé. Les quatre derniers chiffres répondent aux besoins du Canada en matière de classement tarifaire et statistique.

L'organisation du numéro de classement, c'est-à-dire le détail du chiffre par position, par sous-position, etc., est la méthode utilisée par le système harmonisé pour classer vos produits. Chaque produit doit être classé au niveau de quatre chiffres c'est-à-dire à l'intérieur d'une "position". Une fois qu'un produit a été classé dans une position, il faut déterminer un numéro à six chiffres approprié ou "sous-position" à l'intérieur de la position choisie. Une fois qu'une sous-position a été identifiée pour le produit, il faut choisir un code à huit chiffres ou un numéro tarifaire à l'intérieur de la sous-position. Pour terminer, on obtient un numéro de classement complet à dix chiffres à partir du numéro tarifaire.

Les pages suivantes décrivent la structure du numéro de classement à chaque niveau; position, sous-position, numéro tarifaire et numéro de classement.

Sections

La nomenclature comme telle est structurée et divisée de façon logique en vingt et une sections. Dans la plupart des cas, les marchandises sont regroupées dans ces sections selon l'activité économique. Par exemple, les animaux et produits du règne animal se trouvent en général dans la section I, tandis que les machines et appareils sont classés dans la section XVI. Chaque section commence avec une page titre. On trouve ensuite, dans certaines sections, des notes légales qui, comme les règles interprétatives, définissent la portée et les limites du classement d'une section. Des renseignements sur les notes légales sont fournis à compter de la page 15 du présent document.

Chapitres

Les vingt et une sections renferment 99 chapitres. Le chapitre 77 est réservé pour une utilisation future éventuelle, tandis que les deux derniers chapitres, soit le 98 et le 99, sont réservés pour un usage spécial par chaque pays. Le Canada s'est servi du chapitre 98 pour y inclure des dispositions spéciales de classement visant notamment les résidents canadiens qui rentrent au pays, les articles à l'usage du gouverneur général et les publications des Nations unies et de l'O.T.A.N. Le chapitre 99 n'a pas encore servi. Dans la plupart des cas, les chapitres sont structurés en fonction des niveaux de traitement; les marchandises primaires sont classées dans les premiers chapitres, tandis qu'on retrouve les produits techniquement plus complexes dans les chapitres suivants. Par exemple, les animaux vivants sont classés dans le chapitre 1, les peaux et cuirs d'animaux dans le chapitre 41 et les chausures en cuir dans le chapitre 64. De même, dans un chapitre donné, le numéro de classement des articles qui doivent faire l'objet d'un traitement plus important et plus complexe se trouve généralement à la fin du chapitre. Par exemple, le chapitre 7 traite des légumes comestibles, d'abord à l'état frais et réfrigéré, puis congelés et, enfin, sous forme séchée.

Chaque chapitre comporte aussi une page titre. Comme dans le cas des sections, des notes légales précèdent certains chapitres. Toutefois, ces notes définissent la portée et les limites de chaque chapitre plutôt que de la section dans son ensemble. Les notes de chapitre sont suivies des numéros de classement de tous les produits inclus dans le chapitre.

Annexe

Le Tarif actuel autorise l'importation de certaines marchandises à un taux de droits moins élevé que celui auquel elles seraient normalement assujetties, à condition que certaines conditions soient remplies. Ces concessions continueront d'exister après l'adoption du SH. Une annexe au Tarif canadien fondé sur le SH est en train d'être élaborée afin de disposer d'un mécanisme permettant de rajuster le taux de droits applicable dans les cas où s'appliquent le Décret sur la réduction du tarif des produits chimiques et des matières plastiques, le Pacte de l'automobile, l'Accord relatif aux aéronefs civils, l'utilisation ultime, le Programme de remise sur les machines, etc. Cette annexe, qui regroupe des codes à quatre chiffres, indiquera les taux de droits modifiés par rapport à ceux qui sont en vigueur dans les annexes du Tarif des douanes actuel. Des renseignements supplémentaires concernant l'annexe sont fournis dans le présent document, à compter de la page 43.

STRUCTURE DU TARIF FONDÉ SUR LE SH

Introduction

Le Tarif fondé sur le système harmonisé comprend les parties suivantes:

- Une table des matières intitulée "Titres des sections et chapitres du système harmonisé"
- Les règles générales pour l'interprétation du système harmonisé (les règles interprétatives)
- Les sections et chapitres du Tarif
- L'annexe

Table des matières

Le Tarif commence avec une table des matières intitulée "Titres des sections et chapitres du système harmonisé", dans laquelle sont énumérés les titres des sections du Tarif ainsi que des chapitres qui forment ces sections. Voici un extrait de la table des matières :

SECTION I

ANIMAUX VIVANTS ET PRODUITS DU RÉGNE ANIMAL

1. Animaux vivants.
 2. Viandes et abats comestibles.
 3. Poissons et crustacés, mollusques et autres invertébrés aquatiques.
 4. Lait et produits de la laiterie; oeufs d'oiseaux; miel naturel; produits comestibles d'origine animale, non dénommés ni compris ailleurs.
 5. Autres produits d'origine animale, non dénommés ni compris ailleurs.
- La section I intitulée "Animaux vivants et produits du règne animal" englobe cinq chapitres qui portent sur les animaux ainsi que les produits de la laiterie et certains produits d'origine animale.

Les règles générales interprétatives

La table des matières est suivie des six règles générales interprétatives qui régissent le classement dans le système harmonisé. Ces règles fournissent une façon méthodique de classer les marchandises et de s'assurer que les produits se voient attribuer un seul numéro de classement. Des renseignements concernant ces règles sont fournis dans la présente brochure à compter de la page 25.

INTRODUCTION

- 1 -

Le système harmonisé de désignation et de codification des marchandises (système harmonisé) est un système international de classement des marchandises mis au point par le Conseil de coopération douanière (CCP). Le Canada adopte le système harmonisé qui constituera la base d'un nouveau système de classement canadien à des fins tarifaires et statistiques.

Actuellement, les importateurs canadiens et leurs mandataires, qui sont tenus d'indiquer les numéros tarifaires et les codes des marchandises sur leurs documents de déclaration douanière, doivent bien connaître les deux systèmes de classement, soit le Tarif des douanes et la Nomenclature canadienne pour le commerce international des marchandises (NCCI). À l'avenir, le système harmonisé permettra d'utiliser un seul numéro pour couvrir les deux cas. Le numéro de classement pour les importations comportera dix chiffres, les six premiers étant fondés sur le système harmonisé international.

Le système actuel de classement des exportations sera remplacé par un système fondé sur le système harmonisé. Le numéro de classement des exportations comportera huit chiffres, les six premiers étant identiques à ceux du numéro de classement pour les importations.


Dans le présent document, les importateurs et les exportateurs retrouveront les détails concernant les principes de classement des marchandises dans le système harmonisé ainsi que les outils qui sont mis à leur disposition pour respecter les exigences en matière de classement. Cela s'applique autant aux importations qu'aux exportations. Les renseignements contenus dans ce document permettront aux importateurs et aux exportateurs de respecter les dispositions du système harmonisé lorsqu'il sera entré en vigueur. Une explication visant les exigences relatives aux documents qui doivent être présentés pour les exportations figure dans un document distinct qui traite des renseignements généraux sur le système des Douanes - secteur commercial.


TABLe DES MATIèRES

1	Introduction
2	Structure du tarif fondé sur le SH
4	Structure du numéro de classement
15	Notes légales
20	Notes explicatives
25	Règles générales interprétatives
39	Ponctuation
41	Index alphabétique
43	Annexe
45	Exigences relatives aux factures

CLASSIFICATION DANS LE SYSTÈME HARMONISÉ

Système commercial des douanes

 Revenu Canada
Douanes et Accise

 Revenue Canada
Customs and Excise



Canada 